

Ετήσια οικονομική έκθεση | της χρήσης 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2021

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση



Περιεχόμενα

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	6
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	12
ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	16
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	17
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	18
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	19
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	20
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	22
Σημείωση 1: ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	22
Σημείωση 2: ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	23
2.1. Βάση παρουσίασης χρηματοοικονομικών καταστάσεων	23
2.2. Περίληψη Σημαντικών Λογιστικών Αρχών	24
2.3. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις	37
Σημείωση 3: ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ.....	40
3.1 Ωφέλιμες ζωές ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	40
3.2 Απομείωση αποθεμάτων	40
3.3 Απομείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	40
3.4 Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρίες	40
3.5 Φόροι εισοδήματος	40
3.6 Παροχές προς το προσωπικό.....	41
3.7 Μισθώσεις	41
Σημείωση 4: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	43
4.1 Πιστωτικός κίνδυνος.....	43
4.2 Κίνδυνος επιτοκίων.....	44
4.3 Κίνδυνος ρευστότητας.....	44
4.4 Λειτουργικός κίνδυνος.....	44
4.5 Συναλλαγματικός κίνδυνος.....	44
4.6 Διαχείριση κεφαλαίων.....	45
Σημείωση 5: ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.....	46
Σημείωση 6: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	46
Σημείωση 7: ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	46
Σημείωση 8: ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ.....	47
Σημείωση 9: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	47
Σημείωση 10: ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	47
Σημείωση 11: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	48

Σημείωση 12: ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	48
Σημείωση 13: ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	50
Σημείωση 14: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ	51
Σημείωση 15: ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	53
Σημείωση 16: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	54
Σημείωση 17: ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	55
Σημείωση 18: ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	55
Σημείωση 19: ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ.....	55
Σημείωση 20: ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.....	56
Σημείωση 21: ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	56
Σημείωση 22: ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ.....	56
Σημείωση 23: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.....	57
Σημείωση 24: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ.....	59
Σημείωση 25: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	61
Σημείωση 26: ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	61
Σημείωση 27: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ	62
Σημείωση 28: ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ	63
Σημείωση 29: ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	64
Σημείωση 30: ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	65
Σημείωση 31: ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΜΕΤΑΒΑΣΗΣ ΣΕ ΔΠΧΑ	65

Έκθεση
διαχείρισης
Διοικητικού Συμβουλίου



ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Κύριοι Μέτοχοι,

Σε εναρμόνιση με τις διατάξεις του Νόμου 4548/2018, σας παρουσιάζουμε την παρούσα έκθεση διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας «AIR INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» (εφεξής η «Εταιρία») και σας υποβάλλουμε προς έγκριση την ετήσια οικονομική έκθεση για την 12^η διαχειριστική χρήση που ολοκληρώθηκε την 31^η/12/2021.

Η Εταιρία ανήκει στον ΟΜΙΛΟ INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ και ενοποιείται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας «INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΖΩΗΣ». Δραστηριοποιείται στον τομέα αερομεταφοράς προσώπων με ιδιότητα πτητικά μέσα, εδρεύει στη Θεσσαλονίκη και διαθέτει ένα υποκατάστημα στην Αθήνα.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ

Οι ιδιαίτερες συνθήκες που επήλθαν λόγω της πανδημίας Covid-19 εξακολούθησαν και κατά την υπό εξέταση χρήση με σαφώς χαμηλότερη ένταση, καθορίζοντας ωστόσο το περιβάλλον δραστηριοποίησης της Εταιρίας. Παρά τους ευοίωνους μακροοικονομικούς δείκτες και την ισχυρή ανάπτυξη του Α.Ε.Π. σε επίπεδα άνω του 8%, η αβεβαιότητα ήταν διάχυτη και οι εταιρίες υποχρεωμένες να λειτουργούν σε περιβάλλον οξυμένου κινδύνου. Το ευρωπαϊκό πρόγραμμα στήριξης -σαφώς εστιασμένο σε μακροοικονομικό και νομισματικό επίπεδο- διατηρήθηκε σε ισχύ στηρίζοντας τη ρευστότητα και την κατανάλωση, ωστόσο οι πληθωριστικές πιέσεις που έκαναν την εμφάνισή τους κατά το 4^ο τρίμηνο, σε συνδυασμό με τα διογκούμενα κρατικά ελλείμματα πολλαπλασίασαν τη μεταβλητότητα, συνιστώντας νέα πηγή αστάθειας. Ειδικότερα στον τουριστικό τομέα, ο οποίος συνδέεται στενά με το πεδίο δραστηριότητας της Εταιρίας, ο ρυθμός ανάκαμψης ήταν ισχυρός σε επίπεδο έτους, με σημαντική αύξηση τουριστικών αφίξεων και εσόδων, αλλά αρκετά χαμηλότερα σε σύγκριση με την προ πανδημίας περίοδο.

Περαιτέρω επιδείνωση του κλίματος επήλθε κατά το 1^ο εξάμηνο του έτους 2022, καθώς η επίταση των γεωπολιτικών κινδύνων λόγω της εμπόλεμης κατάστασης στην Ουκρανία επηρέασε σημαντικά και το οικονομικό περιβάλλον σε διεθνές επίπεδο. Οι έντονες πληθωριστικές πιέσεις ενέτειναν την ανησυχία για την εξέλιξη της ιδιωτικής κατανάλωσης, ενώ παράλληλα λειτούργησαν ως καταλύτης εξελίξεων, επιταχύνοντας τη διαδικασία μεταβολής της νομισματικής πολιτικής από τις κεντρικές τράπεζες, με ισχυρή επίδραση στην πρόβλεψη οικονομικής ανάπτυξης στην ευρωζώνη.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Εν μέσω κλίματος αβεβαιότητας η Εταιρία κατόρθωσε να αυξήσει σημαντικά τον κύκλο εργασιών της, σε ποσοστό που προσεγγίζει το 20%. Η αύξηση προήλθε κατά κύριο λόγο από τον τομέα πτήσεων αναψυχής, κατ' αναλογία με την ανάκαμψη του εγχώριου τουριστικού προϊόντος. Ως προς τη γκάμα των προσφερόμενων υπηρεσιών δεν παρατηρούνται ουσιώδεις μεταβολές, με την Εταιρία να διατηρεί σταθερά κανάλια διανομής και ισόρροπη στόχευση μεταξύ πτήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος και πτήσεων αναψυχής, πληρώνοντας τα πρότυπα ασφαλείας EASA EU 965/2012 και 593/2012. Μεταβολές, αντίθετα, εντοπίζονται σε επιχειρησιακό επίπεδο, καθώς στο πλαίσιο αναδιοργάνωσης και εκσυγχρονισμού του στόλου ολοκληρώθηκε εντός της χρήσης η πώληση ενός ελικοπτέρου, με το στόλο να απαρτίζεται, πλέον, από ένα ελικόπτερο και δύο αεροπλάνα.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ

Οι οικονομικές επιδόσεις της χρήσης κρίνονται άκρως ικανοποιητικές δεδομένης της αστάθειας στο οικονομικό περιβάλλον. Η αύξηση του κύκλου εργασιών ανήλθε σε 19,8% (2021: €2.726.696, 2020: €2.274.440), ξεπερνώντας ακόμα και τα προ πανδημίας επίπεδα (2019: €2.568.984). Η αύξηση των εργασιών συμπάρεσυρε εντός αναμενόμενου εύρους και το κόστος (2021: €2.070.443, 2020: €1.602.394), καθώς σημαντικό μέρος του συναρτάται με τον όγκο του πτητικού έργου (ενδεικτικά, συντηρήσεις, καύσιμα, τέλη, αμοιβές χειριστών). Ως αποτέλεσμα, το μικτό κέρδος εμφάνισε μικρή υποχώρηση της τάξης του 2,4% (2021: €656.252, 2020: €672.047). Σε ιδιαιτέρως θετικό εύρος κινήθηκαν τα έξοδα στο σύνολό τους (διάθεσης, διοίκησης, χρηματοοικονομικά και λοιπά), με την πτώση να ξεπερνά το 64,6% (2021: €449.928, 2020: €1.269.223), ωστόσο θα πρέπει να επισημανθεί πως η συγκριτική χρήση είχε επιβαρυνθεί με σημαντικό μη επαναλαμβανόμενο έξοδο απομείωσης πτητικών μέσων.

Ως συνέπεια των ανωτέρω, το αποτέλεσμα προ φόρων της οικονομικής χρήσης 2021 ανήλθε σε κέρδος €225.473 (2020: ζημιά €585.854) και το αποτέλεσμα μετά φόρων σε κέρδος €136.804 (2020: ζημιά €434.090). Συνυπολογίζοντας την κίνηση των λοιπών εισοδημάτων, τα συνολικά μετά φόρων εισοδήματα της χρήσης ανήλθαν σε κέρδος €138.190, έναντι ζημιάς €434.785 κατά τη συγκριτική χρήση. Αναφορικά, τέλος, με τους δείκτες αποδοτικότητας, ο δείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων προ φόρων ανήλθε σε 2,86% (2020: -7,56%), ο δείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού προ φόρων ανήλθε σε 2,72% (2020: -7,19%) και ο δείκτης καθαρού κέρδους ανήλθε σε 5,07% (2020: -19,12%).

ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ

Η επιτυχής ανταπόκριση στις σημαντικές προκλήσεις της τελευταίας διετίας σηματοδοτεί την ανθεκτικότητα της Εταιρίας, καθιστώντας ευοίωνες τις προοπτικές της σε περιβάλλον σχετικής σταθερότητας. Οι έντονες

πληθωριστικές πιέσεις, ωστόσο, σε συνδυασμό με τον εκτιμώμενο χαμηλότερο ρυθμό ανάπτυξης επιδρούν στο διαθέσιμο εισόδημα και κατ'επέκταση στην κατανάλωση, συνιστώντας ανασταλτικούς παράγοντες για κάθε πτυχή της οικονομικής δραστηριότητας. Οι εργασίες της Εταιρίας είναι άμεσα συνυφασμένες με τον τομέα του τουρισμού, ο οποίος επέδειξε άμεσα αντανάκλαστικά κατά την υπό εξέταση χρήση και παρά τους περιορισμούς βραχυπρόθεσμα, μακροπρόθεσμα αναμένεται να επανέλθει στα προ πανδημίας επίπεδα, συνιστώντας τη "βαριά" βιομηχανία της χώρας. Η ανάπτυξη του τουριστικού προϊόντος και η περαιτέρω εξέλιξη της στρατηγικής για προσέλκυση τουριστών υψηλού οικονομικού προφίλ, ευνοεί τη ζήτηση αεροπορικών υπηρεσιών αναψυχής, καθιστώντας ευοίωνες τις προοπτικές της Εταιρίας. Ο τομέας των υπηρεσιών αερομεταφοράς υγειονομικού ενδιαφέροντος συνδέεται κυρίως με τις ασφαλιστικές δραστηριότητες του Ομίλου, οι οποίες κινούνται σε αναπτυξιακή τροχιά, ενώ δεν αποκλείεται μελλοντικά να υιοθετηθούν λύσεις από τη διεθνή εμπειρία, όπου ο τομέας ενισχύεται με συμπράξεις δημοσίου και ιδιωτικού τομέα για την κάλυψη των αναγκών σε απομακρυσμένες ή νησιωτικές περιοχές.

ΣΤΟΧΟΙ

Βασικός στόχος της Εταιρίας αποτελεί η διατήρηση της ανταγωνιστικότητάς της και η αναζήτηση ευκαιριών διεύρυνσης της πελατειακής βάσης, μέσω αποδοτικότερης κατανομής και διαχείρισης του στόλου. Ο υφιστάμενος στόλος, παρά την πώληση ενός ελικοπτέρου, επαρκεί για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών, ωστόσο η πλεονάζουσα ρευστότητα επιτρέπει την επένδυση σε νέα μέσα και αξιολογούνται οι εναλλακτικές επιλογές, σταθμίζοντας όφελος και κόστος, για την επιλογή του κατάλληλου είδους πτητικού μέσου. Στον τομέα των πτήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος, στόχο αποτελεί η εδραίωση και επέκταση συνεργασιών με εταιρίες δημοσίου και ιδιωτικού ενδιαφέροντος για τη διατήρηση και σταδιακή επέκταση των εργασιών.

ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Ο σημαντικότερος κίνδυνος που καλείται να αντιμετωπίσει η Εταιρία στην πορεία εκτέλεσης του επιχειρηματικού της πλάνου πηγάζει από το εξωτερικό περιβάλλον και συνδέεται με τη γεωπολιτική αστάθεια και τον πληθωρισμό. Η εμπόλεμη κατάσταση στην Ουκρανία είχε ισχυρό και πολλαπλό αντίκτυπο στο διεθνές οικονομικό κύκλωμα, επιδεινώνοντας παράλληλα και τις πληθωριστικές πιέσεις που είχαν κάνει την εμφάνισή τους από τα τέλη του 2021. Λόγω της φύσης της δραστηριότητας, ο πληθωρισμός δύναται να επηρεάσει την Εταιρία άμεσα, μέσω της αύξησης του κόστους παροχής των υπηρεσιών και ειδικά του κόστους καυσίμων και έμμεσα, μέσω της συρρίκνωσης του διαθέσιμου εισοδήματος των πελατών ή/και την πτώση του τουριστικού προϊόντος. Κατά το 1^ο εξάμηνο του έτους 2022, εμφανής έχει καταστεί μόνη η άμεση επίπτωση, αλλά διατηρείται εντός διαχειρίσιμου εύρους, καθώς δεν εντοπίζεται πτώση της ζήτησης, ωστόσο

βρισκόμαστε εν μέσω της εξέλιξης του φαινομένου και συχνά οι επιπτώσεις του πληθωρισμού στην αγορά επιδρούν σωρευτικά και εμφανίζονται με χρονική υστέρηση.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΑ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Οι σχετικές πληροφορίες δημοσιοποιούνται σε επίπεδο Ομίλου στην έκθεση διαχείρισης της μητρικής εταιρίας INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Α.Ε. ΖΩΗΣ.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ

Η χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων δεν είναι ουσιαστικής σημασίας για την εκτίμηση της οικονομικής θέσης της Εταιρίας.

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

- Δεν υφίσταται δραστηριότητα στους τομείς έρευνας και ανάπτυξης.
- Δεν υφίσταται πλάνο απόκτησης ιδίων μετοχών.
- Δεν υφίστανται δεσμεύσεις ή βάρη επί των στοιχείων ενεργητικού της Εταιρίας.
- Οι συναλλαγές της Εταιρίας με τα συνδεδεμένα μέρη αναφέρονται στη σημείωση 27 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Η επίταση των γεωπολιτικών κινδύνων λόγω της εμπόλεμης κατάστασης στην Ουκρανία δεν έχει επηρεάσει τη δραστηριότητα της Εταιρίας κατά το 1^ο εξάμηνο του έτους 2022, καθώς δεν υφίσταται άμεση ή έμμεση έκθεση σε Ρωσία και Ουκρανία. Με δεδομένη, ωστόσο, την αυξημένη αβεβαιότητα για την περαιτέρω εξέλιξη και τις παρατηρηθείσες προεκτάσεις στο οικονομικό πεδίο, κυρίως της συσχέτισης με τον πληθωρισμό, η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας, η αύξηση του κόστους καυσίμων οδηγεί σε αναμενόμενη, αλλά διαχειρίσιμη συρρίκνωση του περιθωρίου κέρδους και ανάλογα με τις εξελίξεις θα εξεταστούν κατά τη διάρκεια του έτους τιμολογιακές παρεμβάσεις. Η πορεία του τουριστικού προϊόντος δεν φαίνεται να έχει επηρεαστεί και αντίστοιχα η ζήτηση για πτήσεις αναψυχής, με το 1^ο εξάμηνο του έτους 2022 να ολοκληρώνεται με θετικό πρόσημο τόσο στο πτητικό έργο, όσο και στα έσοδα. Βάσει των παραπάνω, η Διοίκηση της Εταιρίας αναμένει ότι η επίδραση του πληθωρισμού στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα θα είναι διαχειρίσιμη, εξαντλούμενη -στο δυσμενές σενάριο- σε μικρή κάμψη της κερδοφορίας.

ΠΡΟΤΑΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

Για τη χρήση που έληξε την 31/12/2021, το Διοικητικό Συμβούλιο συνυπολογίζοντας και τις εξωτερικές συνθήκες προτείνει τη μη διανομή μερίσματος για την περαιτέρω κεφαλαιακή θωράκιση της Εταιρίας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ευχαριστεί θερμά του πελάτες και τους εργαζομένους που συνέβαλλαν στην πορεία της Εταιρίας την οικονομική χρήση που ολοκληρώθηκε 31/12/2021.

Θεσσαλονίκη, 1 Αυγούστου 2022

Μελάς Γιαννιώτης

Κωνσταντίνος Γιαννιώτης

Πρόεδρος

Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος

Έκθεση ελέγχου



Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρίας «AIR INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ»

Έκθεση Ελέγχου επί των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας «AIR INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» (η Εταιρία), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας « AIR INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ » κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Οι φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η εταιρία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται να σχηματιστεί.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρία, καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρίας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρίας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Εταιρία «AIR INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 2 Αυγούστου 2022

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δέσποινα Ξενάκη
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 14161
Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Φραγκοκκλησιάς 3α & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ: Ε 120

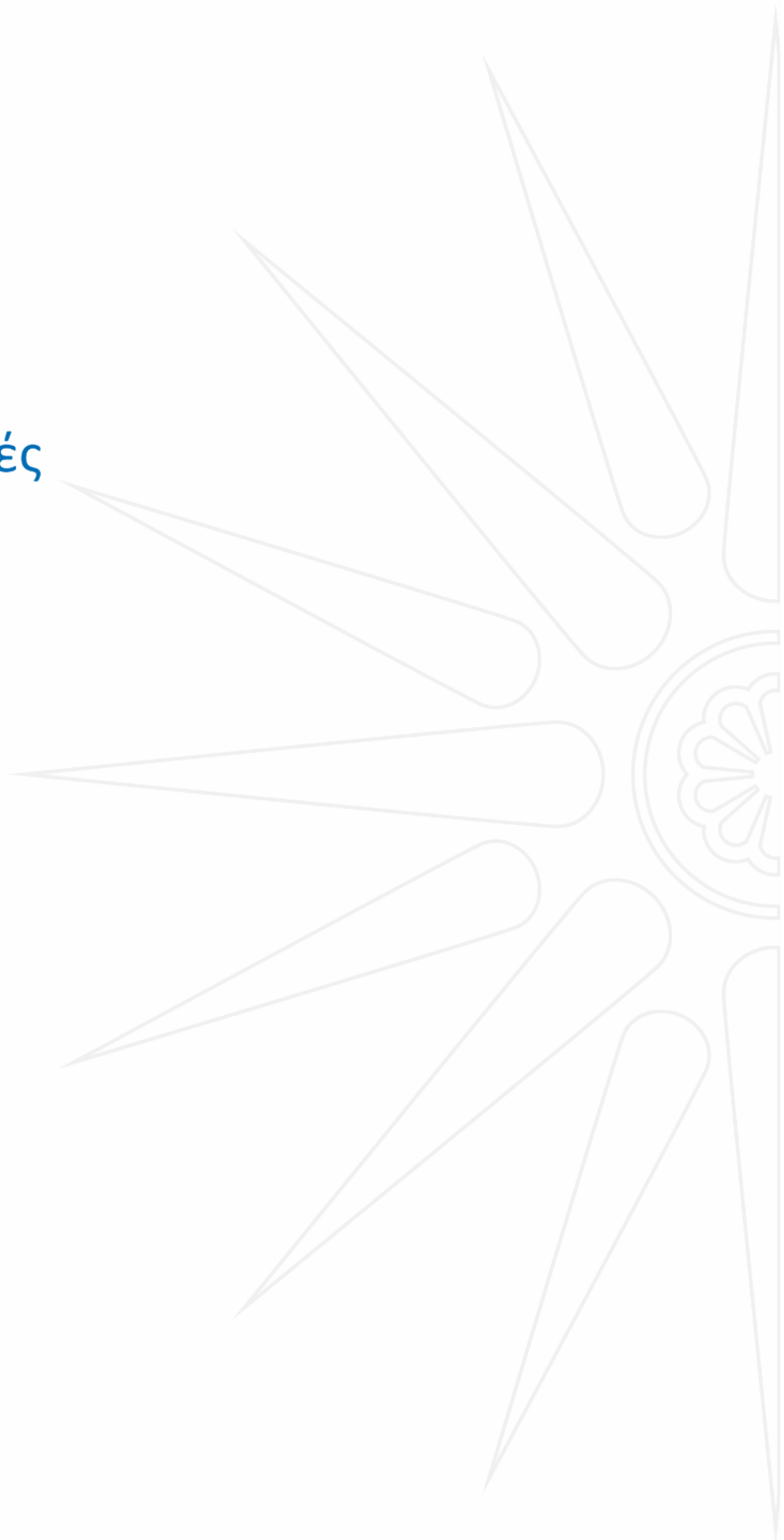


This document has been prepared by Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme.

Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi-Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, is one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") Countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP Geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL").

DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Χρηματοοικονομικές καταστάσεις



ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

31 Δεκεμβρίου 2021

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι αυτές που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «AIR INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ Ε.Α.Α.Τ.Ε.» την 1 Αυγούστου 2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.airintersalonica.gr

Οι σημειώσεις στις σελίδες 22 έως 69 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΜΕΛΑΣ
ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

Α.Δ.Τ. ΑΚ 863098/12

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

Α.Δ.Τ. ΑΝ 212701/17

ΣΤΕΡΓΙΟΣ
ΤΣΑΛΗΣ

Α.Δ.Τ. ΑΖ 189090/07

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημ.	2021	2020
Κύκλος εργασιών	<u>5</u>	2.726.695,59	2.274.440,46
Κόστος πωληθέντων	<u>6, 9</u>	(2.070.443,42)	(1.602.393,89)
Μικτό κέρδος		656.252,17	672.046,57
Έξοδα διάθεσης	<u>7, 9</u>	(120.362,71)	(101.695,68)
Έξοδα διοίκησης	<u>8, 9</u>	(201.741,12)	(173.577,23)
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	<u>10</u>	18.985,00	5.608,39
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	<u>10</u>	(122.738,24)	(989.684,51)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		230.395,10	(587.302,47)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	<u>11</u>	163,61	5.714,20
Χρηματοοικονομικά έξοδα	<u>11</u>	(5.086,07)	(4.265,70)
Κέρδη προ φόρων		225.472,64	(585.853,97)
Φόρος εισοδήματος	<u>12</u>	(88.668,30)	151.763,65
Κέρδη μετά φόρων		136.804,35	(434.090,32)
Λοιπά εισοδήματα			
<u>Λοιπά εισοδήματα που δεν αναξιμοούνται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων σε μεταγενέστερες περιόδους:</u>			
Αναλογιστικά κέρδη/ζημίες	<u>12</u>	1.385,92	(694,99)
Λοιπά εισοδήματα της χρήσης μετά φόρων		1.385,92	(694,99)
Συνολικά εισοδήματα της χρήσης μετά φόρων		138.190,26	(434.785,31)

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΜΕΛΑΣ ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΤΣΑΛΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	31/12/2021	31/12/2020	01/01/2020
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού				
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	13	3.088,24	3.382,36	3.676,48
Δικαίωμα χρήσης μισθώσεων	14	9.871,08	13.955,66	18.040,24
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	15	3.131.857,02	3.852.600,52	5.096.764,66
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	16	2.157.899,10	2.272.889,01	2.327.496,38
Σύνολο μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού		5.302.715,45	6.142.827,56	7.445.977,76
Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού				
Αποθέματα		1.313,89	1.313,89	1.313,89
Πελάτες και Εμπορικές Απαιτήσεις	17	46.317,45	36.348,44	569.559,07
Λοιπές απαιτήσεις	18	88.468,20	87.372,24	213.807,38
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος	19	1.300.000,00	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	20	1.540.825,26	1.875.648,54	537.090,55
Σύνολο κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού		2.976.924,80	2.000.683,11	1.321.770,89
Σύνολο στοιχείων ενεργητικού		8.279.640,25	8.143.510,67	8.767.748,65
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ				
Ίδια Κεφάλαια				
Μετοχικό κεφάλαιο	21	7.824.000,00	7.824.000,00	7.824.000,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		2.337,85	2.337,85	2.337,85
Αποτελέσματα εις νέον	22	(312.837,45)	(442.801,58)	(14.126,91)
Αποθεματικά	22	374.950,65	366.724,51	367.419,50
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		7.888.451,04	7.750.260,78	8.179.630,44
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	23	11.865,13	8.704,86	9.469,47
Υπόχρεωσεις μισθώσεων	14	7.246,67	11.894,63	16.300,84
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	24	74.677,45	46.187,45	279.737,11
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		93.789,24	66.786,95	305.507,41
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις	25	149.814,34	137.586,40	235.153,09
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος	24	85.291,64	81.566,53	-
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση	14	4.898,21	4.797,28	4.681,20
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	26	57.395,77	102.512,73	42.776,52
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		297.399,96	326.462,94	282.610,81
Σύνολο υποχρεώσεων		391.189,21	393.249,89	588.118,22
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		8.279.640,25	8.143.510,67	8.767.748,65

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΜΕΛΑΣ ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΓΙΑΝΝΙΩΤΗΣ

ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΤΣΑΛΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο, 1^η Ιανουαρίου 2020	7.824.000,00	2.337,85	367.419,50	(14.126,91)	8.179.630,44
Κέρδη χρήσης	-	-	-	(434.090,32)	(434.090,32)
Λοιπά εισοδήματα	-	-	(694,99)	-	(694,99)
Συνολικά εισοδήματα	-	-	(694,99)	(434.090,32)	(434.785,31)
Επίπτωση Διερμηνείας ΔΛΠ 19				5.415,65	5.415,65
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2020	7.824.000,00	2.337,85	366.724,51	(442.801,58)	7.750.260,78
Υπόλοιπο, 1 Ιανουαρίου 2021	7.824.000,00	2.337,85	366.724,51	(442.801,58)	7.750.260,78
Κέρδη χρήσης	-	-	-	136.804,35	136.804,35
Λοιπά εισοδήματα	-	-	1.385,92	-	1.385,92
Συνολικά εισοδήματα	-	-	1.385,92	136.804,35	138.190,26
Αύξηση Τακτικού αποθεματικού	-	-	6.840,22	(6.840,22)	-
Υπόλοιπο, 31 Δεκεμβρίου 2021	7.824.000,00	2.337,85	374.950,65	(312.837,45)	7.888.451,04

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημ.	2021	2020
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		225.472,64	(585.853,97)
<u>Αναπροσαρμογές για:</u>			
Έσοδα Επενδύσεων		(163,61)	(5.714,20)
Απόσβεση άυλων περιουσιακών στοιχείων	13	294,12	294,12
Απόσβεση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	15	217.416,12	303.209,48
Απόσβεση και τόκοι μισθώσεων	14	4.937,55	5.194,46
Απομείωση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	15	-	947.623,03
Απομείωση θυγατρικών	16	114.989,91	41.607,37
Καθαρά έξοδα προγράμματος καθορισμένων παροχών προς το προσωπικό	9, 23	3.412,84	3.736,58
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες πριν από τις μεταβολές στα λειτουργικά περιουσιακά στοιχεία		566.359,57	710.096,87
Μεταβολή λειτουργικών περιουσιακών στοιχείων			
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	17, 18	(11.064,97)	659.645,77
Αύξηση / (μείωση) εμπορικών & λοιπών υποχρεώσεων	25, 26, 14	(38.289,02)	(43.230,48)
Φόρος Εισοδήματος που (καταβλήθηκε)/εισπράχθηκε	24	(55.319,84)	-
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		461.685,74	1.326.512,16
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές χρηματοοικονομικών προϊόντων	19	(1.300.000,00)	-
Λύση Συμμετοχής σε θυγατρική εταιρία	16	-	13.000,00
Τόκοι εισπραχθέντες		163,61	5.714,20
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	15	504.849,38	-
Αγορά ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων	15	(1.522,00)	(6.668,37)
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		(796.509,01)	12.045,83
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μερίσματα πληρωθέντα		-	-
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		-	-
Καθαρή (μείωση)/ αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (α+β+γ)		(334.823,27)	1.338.557,99
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα την 1η Ιανουαρίου	20	1.875.648,54	537.090,55
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα την 31η Δεκεμβρίου	20	1.540.825,27	1.875.648,54

Σημειώσεις
επί των
χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σημείωση 1: ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η AIR INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ με διακριτικό τίτλο AIR INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ Ε.Α.Α.Τ.Ε. (η "Εταιρία") συστάθηκε στην Ελλάδα το 2009 και δραστηριοποιείται στον τομέα αερομεταφοράς προσώπων με ιδιόκτητα πτητικά μέσα. Ο αριθμός ΓΕ.Μ.Η. της Εταιρίας είναι 059259304000 και ο ΑΦΜ της 997994258. Η διεύθυνση της έδρας της Εταιρίας είναι στη Θεσσαλονίκη, στο 15^ο χλμ Θεσσαλονίκης-Περαίας, Τ.Κ. 55102 και επιπλέον διαθέτει και ένα υποκατάστημα στην Αθήνα επί της Λεωφόρου Συγγρού στη Νέα Σμύρνη.

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 1 Αυγούστου 2022 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Η Εταιρία διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4548/2018 «περί ανωνύμων εταιριών». Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι οι πρώτες που συντάχθηκαν κατά τα ΔΠΧΑ.

Μέτοχοι

Η Εταιρία είναι θυγατρική του ΟΜΙΛΟΥ INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ και ενοποιείται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας «INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Α.Ε. ΖΩΗΣ» η οποία κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 κατέχει το 10,9% του μετοχικού της κεφαλαίου. Ποσοστό 87,8% κατέχει η «INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Ε.Γ.Α.», 0,9% κατέχει άμεσα η οικογένεια Γιαννιώτη και 0,4% κατέχουν λοιποί μικρομέτοχοι.

Διοικητικό Συμβούλιο

Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας την 31^η Δεκεμβρίου 2021 είναι η εξής:

Πρόεδρος: Μελάς Γιαννιώτης

Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος: Κωνσταντίνος Γιαννιώτης

Μέλη: Παναγιώτης Χαριτίδης, Νικόλαος Βαμβακίδης, Αθανάσιος Καράμπελας.

Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου είναι πενταετής, λήγει την 30^η Ιουνίου 2026 και μπορεί να παραταθεί μέχρι την Τακτική Γενική Συνέλευση που συνέρχεται στο έτος λήξης της θητείας του.

Σημείωση 2: ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Βάση παρουσίασης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

2.1.1 Πλαίσιο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 («οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις») έχουν καταρτισθεί για πρώτη φορά (ημερομηνία μετάβασης την 1^η Ιανουαρίου 2020) σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικών Αναφορών («ΔΠΧΑ»), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και όπως ισχύουν σήμερα. Η Εταιρία εφάρμοσε τα ΔΠΧΑ που είναι σε ισχύ κατά την ημερομηνία κλεισίματος των πρώτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται καθώς και στον ισολογισμό μετάβασης, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ». Κατά συνέπεια, όλα τα αναθεωρημένα ή νεοεκδοθέντα πρότυπα που έχουν εφαρμογή και ισχύουν για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφαρμόστηκαν για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας χρήσης και των συγκριτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020. Επεξήγηση για το πώς η μετάβαση σε ΔΠΧΑ έχει επηρεάσει τις οικονομικές καταστάσεις παρατίθεται στην σημείωση 31.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 δεν υφίστανται πρότυπα που να είναι σε ισχύ και να επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας και να μην έχουν εφαρμοστεί. Επίσης, δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που επηρεάζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας που να έχουν εφαρμοστεί πριν από την υποχρεωτική ημερομηνία εφαρμογής τους.

Τα ποσά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρίας, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά στις επιμέρους σημειώσεις. Τα ποσά δεν έχουν στρογγυλοποιηθεί, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Η εφαρμογή των ΔΠΧΑ εμπεριέχει τη διενέργεια εκτιμήσεων και την υιοθέτηση παραδοχών από πλευράς της Διοίκησης, οι οποίες δύναται να επηρεάσουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών καθώς και τα ποσά που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι σημαντικότερες παραδοχές αφορούν πεδία που χαρακτηρίζονται από αυξημένη πολυπλοκότητα και υποκειμενικότητα στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών και αναφέρονται αναλυτικά στη Σημείωση 3. Οι εκτιμήσεις επαναξιολογούνται και δύνανται να τροποποιηθούν όταν λαμβάνουν χώρα αλλαγές στα γεγονότα ή/και στις συνθήκες, καθώς και όταν καθίσταται διαθέσιμη νέα πληροφόρηση.

Η Εταιρία κατέχει ποσοστό 27,07% του μετοχικού κεφαλαίου της INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε. και 50% της MOTUS TRAVEL Α.Ε. στην οποία ασκεί ουσιώδη επιρροή. Η Εταιρία δεν συντάσσει ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, με δεδομένο πως πληρούνται τα κριτήρια του ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις» για απαλλαγή, καθώς είναι ενδιάμεση και οι χρηματοοικονομικές της καταστάσεις ενοποιούνται πλήρως στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας του Ομίλου, INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Α.Ε. Ζωής, όπου η INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε. ενοποιείται με την μέθοδο ολικής ενοποίησης και η MOTUS TRAVEL Α.Ε. με την μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι εν λόγω ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται στο δικτυακό τόπο του Ομίλου www.intersalonica.gr.

Οι λογιστικές αρχές που αναφέρονται στη Σημείωση 2.2 έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια στις χρήσεις που παρουσιάζονται στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

2.1.2 Αρχή συνέχισης δραστηριοτήτων

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021 έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρίας βάσει της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας (going concern) η οποία κρίθηκε κατάλληλη από τη Διοίκηση αξιολογώντας μεταξύ άλλων, ότι:

- ο η Εταιρία εμφάνισε κερδοφορία κατά την τρέχουσα χρήση παρά τις αντίξοες συνθήκες που επέφερε η υγειονομική κρίση και αντίστοιχη πορεία εκτιμάται βάσει του εν ισχύ επιχειρηματικού πλάνου που έχει εκπονήσει,
- ο η επίδραση των μακροοικονομικών παραγόντων στα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα της Εταιρίας κρίνεται διαχειρίσιμη,
- ο η εμπόλεμη κατάσταση μεταξύ Ουκρανίας και Ρωσίας δεν έχει άμεση επίδραση στην Εταιρία καθώς δεν υφίστανται δραστηριότητες και άμεσες ή έμμεσες επενδύσεις στις χώρες αυτές,
- ο σε εγχώριο επίπεδο υπάρχει διάχυτη αισιοδοξία συγκεκριμένα για την πορεία του κλάδου τουρισμού στον οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία.

Συνολικά, δεν εντοπίζονται ουσιώδεις παράγοντες αβεβαιότητας που να θέτουν εν αμφιβόλω την δραστηριότητα της Εταιρίας.

2.2 Περίληψη Σημαντικών Λογιστικών Αρχών

Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιγράφονται παρακάτω.

2.2.1 Πρώτη εφαρμογή ΔΠΧΑ - Τεκμαιρόμενο κόστος

Η Εταιρία κάνει χρήση της εξαίρεσης που προβλέπει το ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ», στην περίπτωση που μια θυγατρική υιοθετήσει τα ΔΠΧΑ αργότερα από την μητρική εταιρία στις οικονομικές

καταστάσεις της οποίας ενοποιείται. Τα στοιχεία ενεργητικού και οι υποχρεώσεις της Εταιρίας κατά την ημερομηνία μετάβασης (1^η Ιανουαρίου 2020) έχουν επιμετρηθεί στις αξίες που θα εμπεριέχονταν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου αν δεν είχαν λάβει χώρα οι προσαρμογές και οι ενδοομιλικές απαλοιφές για σκοπούς ενοποίησης.

Αξίζει να σημειωθεί πως οι πρώτες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου που συντάχθηκαν κατά τα ΔΠΧΑ ήταν της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου του 2015 (ημερομηνία μετάβασης την 1^η Ιανουαρίου 2014). Κατά την ημερομηνία μετάβασης του Ομίλου, χρησιμοποιήθηκε ως τεκμαιρόμενο κόστος η εύλογη αξία των εναέριων πτητικών μέσων, όπως αυτή προέκυψε από την έκθεση ανεξάρτητου εκτιμητή.

Οι προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν προκειμένου να ευθυγραμμιστούν με τα ΔΠΧΑ οι συγκριτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις που είχαν συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2013, παρουσιάζονται και αναλύονται στη σημείωση 31.

2.2.2 Μετατροπή σε ξένο νόμισμα

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Στοιχεία που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτιμώνται στο νόμισμα στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρία (το «λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρίας.

Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με βάση τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία της εκάστοτε συναλλαγής. Τα νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα για σκοπούς σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων βάσει των συναλλαγματικών ισοτιμιών κατά την ημερομηνία αναφοράς. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την τακτοποίηση συναλλαγών σε ξένο νόμισμα και από την μετατροπή των νομισματικών στοιχείων καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, τα οποία αποτιμώνται στο πλαίσιο του ιστορικού κόστους μετατρέπονται χρησιμοποιώντας τη συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της αρχικής συναλλαγής. Τα μη νομισματικά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία μετατρέπονται χρησιμοποιώντας τη συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία αναφοράς. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή των μη νομισματικών στοιχείων που αποτιμώνται στην εύλογη αξία αποτελούν μέρος των κερδών ή ζημιών από τη μεταβολή της

εύλογης αξίας και καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ή απευθείας στα ίδια κεφάλαια ανάλογα με το λογιστικό χειρισμό του μη νομισματικού στοιχείου.

2.2.3 Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.

Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

β) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου (π.χ όταν προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου ή βελτιώνουν την παραγωγική του δυναμικότητα). Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο.

γ) Σημαντικά τμήματα του παγίου εξοπλισμού που χρήζουν αντικατάστασης αναγνωρίζονται ως χωριστά περιουσιακά στοιχεία με συγκεκριμένες ωφέλιμες ζωές. Το κόστος εκτέλεσης ουσιώδους επιθεώρησης για τον εντοπισμό τεχνικών προβλημάτων αναγνωρίζεται ξεχωριστά στη λογιστική αξία του εξοπλισμού ως αντικατάσταση εφόσον πληρούνται τα κριτήρια αναγνώρισης.

Μεταγενέστερα της αρχικής καταχωρίσεως, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αποσβεστέο κόστος (αρχικό κόστος κτήσεως, πλέον κάθε μεταγενέστερη δαπάνη που πληροί τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου, μείον σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομειώσεως).

Η διενέργεια αποσβέσεων αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση την οποία προορίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του και διακόπτεται με την πώληση ή μεταβίβαση του. Τα ενσώματα πάγια στοιχεία αποσβένονται με τη μέθοδο του σταθερού ποσού κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Τα οικόπεδα δεν αποσβένονται.

Η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των ενσώματων παγίων στοιχείων ανά κατηγορία έχει ως εξής:

	Εκτιμώμενη μέση ωφέλιμη ζωή
Εναέρια μεταφορικά μέσα	25 έτη
Εξοπλισμός βοήθειας εναέριων μέσων (σωστικά)	15 έτη
Μεταφορικά μέσα φορτηγά- λεωφορεία	15 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10 έως 20 έτη

Ένα ενσώματο πάγιο περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κατά τη διάθεσή του ή όταν δεν υπάρχουν περαιτέρω μελλοντικά οικονομικά οφέλη που να αναμένονται από τη χρήση ή διάθεσή του. Το κέρδος ή η ζημία από την αποαναγνώριση των παγίων αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Οι ωφέλιμες ζωές, οι υπολειμματικές αξίες και οι μέθοδοι απόσβεσης των ενσώματων παγίων υπόκεινται ετησίως σε επανεξέταση κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αναπροσαρμόζονται, εάν κριθεί απαραίτητο.

2.2.4 Άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται μεμονωμένα αναγνωρίζονται στο κόστος κατά την αρχική τους αναγνώριση. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης αποτιμώνται στο κόστος μείον σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης.

Τα άυλα πάγια με πεπερασμένες ωφέλιμες ζωές αποσβένονται κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης όταν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης. Οι ωφέλιμες ζωές και η μέθοδος απόσβεσης των άυλων περιουσιακών στοιχείων με πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή επανεξετάζονται τουλάχιστον στο τέλος κάθε χρήσης. Μεταβολές στις αναμενόμενες ωφέλιμες ζωές θεωρούνται ως αλλαγή λογιστικής εκτίμησης. Το έξοδο απόσβεσης ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου με πεπερασμένη ωφέλιμη ζωή αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Τα άυλα αυτά στοιχεία αφορούν λογισμικό και λοιπά προγράμματα. Οι αποσβέσεις των άυλων περιουσιακών στοιχείων υπολογίζονται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους η οποία προσδιορίζεται στα 17 έτη. Η Εταιρία δε διαθέτει άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη διάρκεια ζωής.

Κέρδη ή ζημίες από την αποαναγνώριση των άυλων παγίων επιμετρώνται ως η διαφορά μεταξύ της αξίας πώλησης και της λογιστικής αξίας τους και αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά την αποαναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου.

2.2.5 Μισθώσεις

Η αξιολόγηση, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, για το εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση βασίζεται στην ουσία της εν λόγω σύμβασης. Κατά την αξιολόγηση εξετάζεται κατά πόσο α) η εκπλήρωση μιας σύμβασης εξαρτάται από τη χρήση ενός συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου και β) η σύμβαση εκχωρεί δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου.

α. Η Εταιρία ως μισθώτρια

Η Εταιρία εκτιμά εάν μια σύμβαση αποτελεί ή εμπεριέχει μίσθωση, κατά την έναρξη ισχύος αυτής και αναγνωρίζει κατά περίπτωση ένα περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης και μια αντίστοιχη υποχρέωση από τη μίσθωση για όλες τις συμβάσεις μίσθωσης, εκτός από τις βραχυπρόθεσμες (διάρκειας 12 μηνών ή λιγότερο) και τις μισθώσεις υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας, τα μισθώματα των οποίων αναγνωρίζονται ως λειτουργικά έξοδα. Συμβάσεις που έχουν λήξει και οι οποίες έχουν “σιωπηρά ανανεωθεί” με απεριόριστη διάρκεια μίσθωσης θεωρείται ότι δεν είναι εκτελεστές, δηλαδή δεν απορρέουν από αυτές εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις. Η Εταιρία αναγνωρίζει τα μισθώματα που αφορούν αυτές τις μισθώσεις ως λειτουργικά έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση αρχικά επιμετράται στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία παραμένουν ανεξόφλητα κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου, τα οποία προεξοφλούνται με το τεκμαρτό επιτόκιο της μίσθωσης. Εάν το επιτόκιο αυτό δεν μπορεί να καθοριστεί, χρησιμοποιείται το διαφορικό επιτόκιο δανεισμού. Η υποχρέωση από τη μίσθωση επιμετράται μεταγενέστερα, αυξάνοντας τη λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι τόκοι επί της υποχρέωσης από τη μίσθωση και μειώνοντας τη λογιστική αξία για να αποτυπωθούν οι καταβολές των μισθωμάτων. Η Εταιρία επιμετρά εκ νέου την υποχρέωση από τη μίσθωση (και κάνει τις αντίστοιχες προσαρμογές στα σχετικά περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης) εάν:

- επέλθει αλλαγή στη διάρκεια της μίσθωσης ή εάν επέλθει μεταβολή στην εκτίμηση του δικαιώματος αγοράς, στην περίπτωση αυτή η υποχρέωση από την μίσθωση επανεπιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αναθεωρημένο προεξοφλητικό επιτόκιο.
- επέλθει μεταβολή στα μισθώματα. Η υποχρέωση από τη μίσθωση επιμετράται προεξοφλώντας τα αναθεωρημένα μισθώματα με βάση το αρχικό προεξοφλητικό επιτόκιο.

Η υποχρέωση από τη μίσθωση παρουσιάζεται διακριτά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Το περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης εμπεριέχει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της αντίστοιχης υποχρέωσης από τη μίσθωση, τα μισθώματα τα οποία καταβλήθηκαν κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου ή προγενέστερα αυτής, και τυχόν αρχικές άμεσες δαπάνες. Μεταγενέστερα επιμετράται στο κόστος μειωμένο κατά τις τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και τις ζημίες απομείωσης. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται στην μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Εάν ως αποτέλεσμα της σύμβασης μίσθωσης μεταβιβάζεται η κυριότητα του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου ή στο κόστος του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης έχει ενσωματωθεί το τίμημα εξαγοράς του υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου δεδομένου ότι η Εταιρία αναμένει να εξασκήσει το

δικαίωμα αγοράς αυτού, το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης αποσβένεται στην ωφέλιμη ζωή του εκάστοτε υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου. Η απόσβεση ξεκινά από την έναρξη της μισθωτικής περιόδου.

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης παρουσιάζονται διακριτά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία δεν εξαρτώνται από κάποιο δείκτη ή επιτόκιο δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης και κατά συνέπεια δεν αποτελούν συστατικό στοιχείο της αξίας του περιουσιακού στοιχείου με δικαίωμα χρήσης. Οι σχετικές πληρωμές αναγνωρίζονται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία επήλθε το γεγονός.

β. Η Εταιρία ως εκμισθώτρια

Οι μισθώσεις στις οποίες η Εταιρία είναι εκμισθώτρια κατατάσσονται είτε ως χρηματοδοτικές είτε ως λειτουργικές. Όταν σύμφωνα με τους όρους της μίσθωσης μεταβιβάζονται ουσιαστικά όλοι οι κίνδυνοι και οι ωφέλειες που συνοδεύουν την κυριότητα του στον μισθωτή, η μίσθωση κατατάσσεται ως χρηματοδοτική. Όλες οι άλλες μισθώσεις κατατάσσονται ως λειτουργικές. Το ποσό των μισθωμάτων, που αντιστοιχούν στη χρήση του μισθωμένου παγίου, αναγνωρίζεται ως έσοδο, στο κονδύλι Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης.

2.2.6 Επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές και συνδεδεμένες επιχειρήσεις λογίζονται στο κόστος μείον την αξία απομείωσης. Τυχόν μεταβολές στην αξία τους που προκύπτουν από απομείωση καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η Εταιρία εξετάζει αν οι επενδύσεις σε θυγατρικές έχουν υποστεί απομείωση κατά την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή πιο συχνά όταν προκύπτει ένδειξη απομείωσης κατά τη διάρκεια της χρήσης. Καθώς οι μετοχές των εταιριών αυτών δεν είναι εισηγμένες σε ενεργή αγορά, η αποτίμησή τους για σκοπούς εξέτασης απομείωσης γίνεται χρησιμοποιώντας την μέθοδο των προεξοφλημένων μελλοντικών χρηματοροών.

2.2.7 Αποθέματα

Τα αποθέματα καταχωρούνται αρχικά στο κόστος κτήσεως. Μεταγενέστερα της αρχικής καταχώρησης, τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους. Το κόστος κτήσης προσδιορίζεται με τη μέθοδο του ετήσιου μέσου σταθμικού όρου. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των εμπορευμάτων εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησής τους στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, αφαιρουμένων των τυχόν εξόδων πώλησης. Στην περίπτωση αποτίμησης στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, η ζημία απομείωσης καταχωρείται ως κόστος πωληθέντων, εκτός αν είναι σημαντική, οπότε ενσωματώνεται στο κονδύλι «λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης».

2.2.8 Απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρία εκτιμά σε κάθε ημερομηνία κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων δεν είναι ανακτήσιμη. Στην περίπτωση που υπάρχει ένδειξη απομείωσης ή όταν απαιτείται ετήσιος έλεγχος απομείωσης, η Εταιρία προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας του περιουσιακού στοιχείου (τιμή πώλησης μειωμένη κατά τα έξοδα πώλησης) και της αξίας λόγω χρήσης. Στη συνέχεια το ανακτήσιμο ποσό συγκρίνεται με την λογιστική αξία και προκύπτει η τυχόν ζημία απομείωσης.

Οι ζημίες απομείωσης, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης, στο κονδύλι «λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης».

Πραγματοποιείται εκτίμηση σε κάθε ημερομηνία κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης εάν εξακολουθούν να υπάρχουν οι ενδείξεις οι οποίες είχαν οδηγήσει προηγουμένως στην αναγνώριση ζημίας απομείωσης ή δεν υφίστανται πλέον ή έχουν μερικώς αντιστραφεί. Τυχόν ζημία απομείωσης, η οποία είχε αναγνωριστεί σε προηγούμενη χρήση, αντिलογίζεται μόνο στην περίπτωση που υπάρχει μεταβολή στις παραδοχές που έχουν χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού του περιουσιακού στοιχείου από την τελευταία φορά αναγνώρισης ζημίας απομείωσης. Ο αντιλογισμός περιορίζεται μέχρι το ύψος της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου που δεν υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, ούτε τη λογιστική αξία που θα είχε προσδιοριστεί, μείον την απόσβεση, εάν δεν είχε προηγουμένως αναγνωριστεί ζημία απομείωσης. Ο αντιλογισμός αυτός αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.9 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά στοιχεία

2.2.9.1 Αρχική αναγνώριση

Η Εταιρία αναγνωρίζει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους, η οποία ισούται με την τιμή κτήσης τους κατά την στιγμή της αρχικής αναγνώρισης.

2.2.9.2 Ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται στις παρακάτω κατηγορίες:

- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος,
- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων,
- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης.

Η μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών εξαρτάται από την κατηγορία στην οποία έχουν ταξινομηθεί.

Η ταξινόμηση βασίζεται σε δύο κριτήρια:

- στο επιχειρηματικό μοντέλο διαχείρισης των χρηματοοικονομικών στοιχείων,
- στο εάν οι συμβατικές ταμειακές ροές του μέσου αντιπροσωπεύουν «μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» (SPPI κριτήριο).

Ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος ταξινομούνται εκείνα τα οποία αποκτώνται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου που σκοπό έχει τη διατήρησή τους ώστε να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές, ενώ ταυτόχρονα πληρούν το SPPI κριτήριο.

Η Εταιρία ταξινομεί τις προθεσμιακές καταθέσεις με διάρκεια άνω των τριών μηνών στο κονδύλι «Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος». Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται σε αποσβεσμένο κόστος, εκτός από τις προθεσμιακές καταθέσεις, αφορούν σε εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και σε ταμειακά διαθέσιμα.

Ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων ταξινομούνται εκείνα τα οποία πληρούν το SPPI κριτήριο και κατέχονται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου είσπραξης ταμειακών ροών αλλά και πώλησής τους. Οι μεταβολές στην εύλογη αξία τους αναγνωρίζονται στα λοιπά εισοδήματα. Κατά την αποαναγνώριση τους οι σωρευμένες ζημιές ή κέρδη που είχαν προγενέστερα σωρευτεί στο ειδικό αποθεματικό, αντιστρέφονται με αντίστοιχη κίνηση των λοιπών εισοδημάτων. Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά στοιχεία που να επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων.

Ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων ταξινομούνται εκείνα των οποίων οι ταμειακές ροές δεν πληρούν το SPPI κριτήριο ή η Εταιρία δεν τους κατέχει στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών, ή την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και την πώλησή τους. Το κέρδος ή ζημία από μεταβολές στην εύλογη αξία τους αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικά στοιχεία που να επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης.

2.2.9.3 Πρόσθετες πληροφορίες λοιπών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

2.2.9.3.1 Απαιτήσεις από πελάτες

Οι εμπορικές απαιτήσεις αφορούν υπόλοιπα οφειλόμενα από τους πελάτες για την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών από τη συνήθη δραστηριότητα της Εταιρίας. Οι εμπορικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται

αρχικά στο ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί και στη συνέχεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, προεξοφλημένες όπου κρίνεται απαραίτητο με το πραγματικό επιτόκιο, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Κατά την εκάστοτε περίοδο, εκτιμάται η εισπραξιμότητα των εισπρακτέων λογαριασμών. Για αθέτηση πληρωμών λαμβάνεται υπόψη η οικονομική κατάσταση του αντισυμβαλλομένου, καθώς και το μακροοικονομικό περιβάλλον και σχηματίζεται πρόβλεψη για απώλειες που είναι πιθανόν να συμβούν και μπορούν να ποσοτικοποιηθούν για κάθε αντισυμβαλλόμενο. Εκτός της αναγνώρισης τυχόν ονομαστικών προβλέψεων επισφαλειών, πραγματοποιείται εκτίμηση και των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών κατά το ΔΠΧΑ 9 (βλ. αναλυτικότερα παρακάτω ενότητα «Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων»).

2.2.9.3.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθεσίμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στο ταμείο, τις καταθέσεις όψεως σε τράπεζες, καθώς και τυχόν προθεσμιακές καταθέσεις που έχουν διάρκεια μικρότερη των τριών μηνών και υπόκεινται σε ασήμαντο πιστωτικό κίνδυνο. Οι λοιπές προθεσμιακές καταθέσεις που δεν πληρούν τα ανωτέρω κριτήρια περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος».

2.2.9.4 Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρία αναγνωρίζει προβλέψεις απομείωσης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές όταν απαιτείται, για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός αυτών που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και όλων των ταμειακών ροών που η Εταιρία αναμένει να λάβει (εύλογη αξία). Όπου απαιτείται η διαφορά προεξοφλείται χρησιμοποιώντας μία εκτίμηση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών.

Για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές υπολογίζονται με βάση τις ζημιές των επόμενων δώδεκα (12) μηνών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές των επόμενων δώδεκα (12) μηνών είναι ένα μέρος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλη τη διάρκεια ζωής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που προκύπτει από την πιθανότητα αθέτησης πληρωμής ενός στοιχείου εντός των επόμενων δώδεκα (12) μηνών από την ημέρα αναφοράς. Ωστόσο, σε

περίπτωση σημαντικής αύξησης του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση, η πρόβλεψη απομείωσης θα βασίζεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές όλης της διάρκειας ζωής του στοιχείου.

2.2.9.5 Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία από-αναγνωρίζονται όταν:

- Τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών ροών έχουν λήξει ή
- Η Εταιρία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα μία υποχρέωση προς τρίτους να πληρώσει τις συγκεκριμένες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης ή
- Η Εταιρία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο και παράλληλα είτε: α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

2.2.10 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Πρόκειται για υποχρεώσεις πληρωμής για αγαθά ή υπηρεσίες που αποκτήθηκαν από προμηθευτές κατά τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρίας. Οι εμπορικές υποχρεώσεις καταχωρούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εφόσον η εξόφλησή τους πραγματοποιηθεί εντός του επόμενου έτους. Εφόσον όχι, τότε παρουσιάζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία, δηλαδή στο ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους και στη συνέχεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Οι μεταβολές στην επιμέτρηση καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.11 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό παρουσιάζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρία έχει επί του παρόντος νομικά ισχυρό δικαίωμα συμψηφισμού των αναγνωρισμένων ποσών και παράλληλα προτίθεται είτε να προβεί σε διακανονισμό του καθαρού υπολοίπου, είτε να εισπράξει το ποσό της απαίτησης του περιουσιακού στοιχείου εξοφλώντας ταυτόχρονα την υποχρέωση.

2.2.12. Αποτίμηση της εύλογης αξίας

Η Εταιρία αποτιμά αρχικά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία.

Εύλογη αξία είναι η τιμή που θα λαμβανόταν κατά την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή κατά τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης, σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συναινούντων και επαρκώς πληροφορημένων συμμετεχόντων κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η αποτίμηση της εύλογης αξίας βασίζεται στην παραδοχή ότι η συναλλαγή πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου ή μεταβίβαση μια υποχρέωσης λαμβάνει χώρα είτε:

- Στην κύρια αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση.
- Ελλείψει κύριας αγοράς, στην πλέον συμφέρουσα αγορά για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση.

Η εύλογη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης αποτιμάται χρησιμοποιώντας τις παραδοχές που θα χρησιμοποιούσαν οι συμμετέχοντες στην αγορά κατά την τιμολόγηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης, υποθέτοντας ότι οι συμμετέχοντες στην αγορά ενεργούν προς το βέλτιστο οικονομικό συμφέρον τους. Κατά την αποτίμηση της εύλογης αξίας λαμβάνεται υπόψη η ικανότητα ενός συμμετέχοντος στην αγορά να δημιουργήσει οικονομικά οφέλη από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου ή από την πώλησή του σε άλλο συμμετέχοντα στην αγορά. Η Εταιρία χρησιμοποιεί τεχνικές αποτίμησης που αρμόζουν στις περιστάσεις και για τις οποίες υπάρχουν επαρκή διαθέσιμα δεδομένα για την αποτίμηση της εύλογης αξίας, μεγιστοποιώντας τη χρήση των σχετικών παρατηρήσιμων δεδομένων και ελαχιστοποιώντας τη χρήση μη παρατηρήσιμων στοιχείων.

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για τα οποία η εύλογη αξία επιμετράται ή γνωστοποιείται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατηγοριοποιούνται εντός της ιεραρχίας εύλογης αξίας, ως εξής:

Επίπεδο 1 - Τιμές αγοράς (μη προσαρμοσμένες) σε ενεργές αγορές για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2 - Τεχνικές αποτίμησης για τις οποίες το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για τον υπολογισμό της εύλογης αξίας είναι άμεσα ή έμμεσα παρατηρήσιμο.

Επίπεδο 3 - Τεχνικές αποτίμησης, για τα οποία το κατώτερο επίπεδο δεδομένων που είναι σημαντικό για την αποτίμηση της εύλογης αξίας είναι μη παρατηρήσιμο.

Για τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, σε επαναλαμβανόμενη βάση, η Εταιρία προσδιορίζει κατά πόσον έχουν πραγματοποιηθεί μεταφορές μεταξύ των επιπέδων της ιεραρχίας με την επαναξιολόγηση της κατηγοριοποίησης σε κάθε περίοδο αναφοράς. Κατά την υπό εξέταση χρήση δεν υπήρξαν μεταφορές στοιχείων της εταιρίας μεταξύ των επιπέδων για την μέτρηση της εύλογης αξίας.

2.2.13 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

2.2.13.1 Τρέχουσα φορολογία

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει τον εκτιμώμενο πληρωτέο φόρο επί του φορολογητέου εισοδήματος χρήσης βάσει θεσπισμένων συντελεστών φόρου, καθώς και οποιαδήποτε αναπροσαρμογή με βάση τον πληρωτέο φόρο προηγούμενων χρήσεων.

2.2.13.2 Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο υπολογισμός του αναβαλλόμενου φόρου γίνεται με τη μέθοδο της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης και προσδιορίζεται για όλες τις προσωρινές διαφορές, οι οποίες προκύπτουν μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και της φορολογικής αξίας που αποδίδεται σε αυτά σύμφωνα με τις εκάστοτε φορολογικές διατάξεις.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο μελλοντικό φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών, εκτός:

- εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή η οποία δεν είναι συνένωση εταιριών και κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία.
- σε περίπτωση φορολογητέων προσωρινών διαφορών που σχετίζονται με επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες, όπου είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δε θα αντιστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων ελέγχεται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν είναι πλέον πιθανό να υπάρξει μελλοντικό επαρκές φορολογητέο εισόδημα που θα καλύψει ολόκληρη την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση. Οι μη αναγνωρισμένες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και αναγνωρίζονται εφόσον είναι πιθανόν ότι μελλοντικά φορολογητέα κέρδη θα επιτρέψουν την ανάκτηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα διακανονιστεί η απαίτηση ή η υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη φορολογικούς Νόμους που έχουν τεθεί σε ισχύ κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος που αφορά στοιχεία τα οποία καταχωρούνται απευθείας στην καθαρή θέση μέσω των λοιπών εισοδημάτων καταχωρείται μαζί με τα στοιχεία αυτά στα λοιπά εισοδήματα.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται εάν υπάρχει νομικά κατοχυρωμένο δικαίωμα συμψηφισμού της τρέχουσας φορολογικής απαίτησης έναντι της τρέχουσας φορολογικής υποχρέωσης και οι αναβαλλόμενοι φόροι αφορούν την ίδια φορολογούμενη Εταιρία και την ίδια φορολογική αρχή.

2.2.14 Παροχές προσωπικού- Προγράμματα συνταξιοδότησης καθορισμένων παροχών

Σύμφωνα με την ισχύουσα εργατική νομοθεσία, όταν οι υπάλληλοι παραμένουν στην υπηρεσία μέχρι την συνήθη ηλικία συνταξιοδότησης, δικαιούνται εφάπαξ αποζημίωση η οποία υπολογίζεται με βάση τα χρόνια υπηρεσίας τους και τις αποδοχές τους κατά την ημερομηνία συνταξιοδότησης. Η Εταιρία σχηματίζει πρόβλεψη βάσει αναλογιστικής μελέτης για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας («projected unit credit method»).

Η υποχρέωση της αποζημίωσης ενσωματώνει την παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών, χρησιμοποιώντας τα επιτόκια εταιρικών ομολόγων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης, με όρους λήξης που προσεγγίζουν τους όρους της σχετικής υποχρέωσης. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από τον υπολογισμό της αποζημίωσης αναγνωρίζονται στα λοιπά εισοδήματα χωρίς τη δυνατότητα αναταξινόμησης μελλοντικά στα αποτελέσματα. Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας και το κόστος τόκου αναγνωρίζονται απευθείας στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.2.15 Μετοχικό κεφάλαιο και Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Οι κοινές ονομαστικές μετοχές καταχωρούνται ως μετοχικό κεφάλαιο στα ίδια κεφάλαια. Άμεσα κόστη για την έκδοση μετοχών εμφανίζονται καθαρά από φόρους, αφαιρετικά στα ίδια κεφάλαια, ως μείωση του προϊόντος έκδοσης. Πρόσοδοι πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρούνται ως υπέρ το άρτιο, στα ίδια κεφάλαια.

2.2.16 Μερίσματα

Τα μερίσματα που διανέμονται στους μετόχους απεικονίζονται σαν υποχρέωση τη χρονική στιγμή κατά την οποία εγκρίνονται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων ανεξάρτητα από τη χρήση στην οποία έχουν προκύψει τα διανεμόμενα κέρδη.

2.2.17 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα στοιχεία ενεργητικού

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρία έχει υφιστάμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και είναι πιθανό να απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της υποχρέωσης, το ποσό

της οποίας μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία. Το ποσό που αναγνωρίζεται ως πρόβλεψη αποτελεί την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της δαπάνης που απαιτείται για να διακανονιστεί η παρούσα δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς, λαμβάνοντας υπόψη τους σχετικούς κινδύνους και αβεβαιότητες. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και αναπροσαρμόζονται προκειμένου να αντιπροσωπεύουν την καλύτερη δυνατή εκτίμηση. Αν μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης δεν είναι πλέον πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για να διακανονιστεί η δέσμευση, τότε η πρόβλεψη αναστρέφεται.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροής πόρων είναι ελάχιστη. Τα ενδεχόμενα στοιχεία ενεργητικού δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

2.2.18 Αναγνώριση εσόδων

Η Εταιρία αναγνωρίζει έσοδα όταν ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης μίας σύμβασης, μεταβιβάζοντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει υποσχεθεί στον πελάτη. Ο πελάτης αποκτά τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας εάν έχει τη δυνατότητα να κατευθύνει τη χρήση και να αντλεί ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από αυτό το αγαθό ή την υπηρεσία. Ο έλεγχος μεταβιβάζεται κατά τη διάρκεια μίας περιόδου ή σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται τη λογιστική περίοδο κατά την οποία οι υπηρεσίες παρέχονται. Τα έσοδα από την πώληση αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος του αγαθού μεταφέρεται στον πελάτη, συνήθως με την παράδοσή του, και όταν δεν υπάρχει καμία ανεκπλήρωτη υποχρέωση που θα μπορούσε να επηρεάσει την αποδοχή του αγαθού από τον πελάτη.

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται όταν το δικαίωμα είσπραξής τους έχει θεμελιωθεί. Τα έσοδα τόκων και μερισμάτων αναγνωρίζονται στο κονδύλι «Χρηματοοικονομικά έσοδα» της κατάστασης αποτελεσμάτων.

2.2.19 Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων σε δεδουλευμένη βάση.

2.3. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και Τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2021 ή μεταγενέστερα.

• Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16: «Αναμόρφωση Σημείου Αναφοράς Επιτοκίου – Φάση 2» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)

Τον Αύγουστο του 2020, το IASB ολοκλήρωσε τη διαδικασία αξιολόγησης και ανταπόκρισης στην αναμόρφωση των διατραπεζικών επιτοκίων και άλλων σημείων αναφοράς επιτοκίου, προβαίνοντας στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων σε πέντε Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις όταν μια εταιρία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει μία αλλαγή στις σχέσεις αντιστάθμισης ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης, καθώς και σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

• Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»: Σχετιζόμενες με τον Covid-19 Παραχωρήσεις Μισθώματος μεταγενέστερα της 30ης Ιουνίου 2021 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/04/2021)

Τον Μάρτιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων αναφορικά με την πρακτική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16, βάσει των οποίων επεκτείνεται η περίοδος εφαρμογής κατά ένα έτος προκειμένου να συμπεριλάβει τις παραχωρήσεις μισθώματος που σχετίζονται με τον Covid-19 οι οποίες μειώνουν τις πληρωμές μισθωμάτων που καθίστανται πληρωτέες την ή πριν από την 30η Ιουνίου 2022. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και Τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

• Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια» απαγορεύουν σε μία εταιρία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

- Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.

- Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις οικονομικές της καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2022.

• Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Η Εταιρία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις οικονομικές της καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Σημείωση 3: ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαιτεί από τη Διοίκηση της Εταιρίας να προβεί σε λογιστικές εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις που επηρεάζουν την αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις, τα έσοδα και έξοδα, καθώς και το εύρος των σχετικών γνωστοποιήσεων. Η αβεβαιότητα σχετικά με αυτές τις παραδοχές και τις εκτιμήσεις θα μπορούσε ενδεχομένως να οδηγήσει σε προσαρμογή της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων σε μεταγενέστερες περιόδους.

Οι σημαντικότερες περιοχές όπου η Εταιρία διενεργεί εκτιμήσεις και παραδοχές με ουσιώδη κίνδυνο αβεβαιότητας εξετάζονται στη συνέχεια.

3.1 Ωφέλιμες ζωές ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων

Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις αναφορικά με τον προσδιορισμό της ωφέλιμης ζωής των αποσβέσιμων παγίων.

3.2 Απομείωση αποθεμάτων

Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

3.3 Απομείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων

Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτίμηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σε συνάρτηση με την πιστωτική της πολιτική και σύμφωνα με ιστορικά δεδομένα αλλά και πρόσφατες εξελίξεις, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία της Νομικής Υπηρεσίας.

3.4 Απομείωση συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρίες

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρίες αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν ζημίες απομείωσης. Καθώς οι μετοχές των εταιριών αυτών δεν είναι εισηγμένες σε ενεργή αγορά, η αποτίμησή τους γίνεται χρησιμοποιώντας την μέθοδο της προεξόφλησης μελλοντικών χρηματοροών (discounted cash flow). Κατά την εκτέλεση της εν λόγω μεθόδου απαιτείται κρίση ή εκτίμηση από τη Διοίκηση ως προς μια σειρά παραγόντων όπως ο προσδιορισμός των μελλοντικών ροών και του επιτοκίου προεξόφλησης.

3.5 Φόροι εισοδήματος

Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Η Εταιρία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από αναμενόμενους φορολογικούς ελέγχους βάσει εκτίμησης ως προς το κατά πόσο θα προκύψουν επιπρόσθετοι φόροι. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών

των θεμάτων διαφέρει από τα ποσά που αναγνωρίστηκαν αρχικά, οι διαφορές θα επηρεάσουν τις φορολογικές υποχρεώσεις και τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις, την περίοδο κατά την οποία γίνεται αυτός ο προσδιορισμός.

Επιπρόσθετα, η Εταιρία αναγνωρίζει αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων οι μη χρησιμοποιηθείσες φορολογικές ζημιές και οι εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές να μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Με σκοπό τον προσδιορισμό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί, απαιτούνται σημαντικές εκτιμήσεις από τη Διοίκηση αναφορικά με τη πιθανότητα της χρονικής στιγμής και του ύψους των μελλοντικών φορολογητέων κερδών. Πραγματοποιώντας αυτήν την εκτίμηση, η Εταιρία μελετά όλα τα διαθέσιμα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων του ιστορικού ύψους της κερδοφορίας, της πρόβλεψης της Διοίκησης για τα μελλοντικά φορολογητέα έσοδα και της φορολογικής νομοθεσίας.

3.6 Παροχές προς το προσωπικό

Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού εξαρτάται από παράγοντες που καθορίζονται σε αναλογιστική βάση με τη χρήση παραδοχών. Οι βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό του καθαρού κόστους για υποχρεώσεις συνταξιοδότησης, περιλαμβάνουν το επιτόκιο προεξόφλησης, το ρυθμό οικειοθελών αποχωρήσεων και τις μελλοντικές μισθολογικές αυξήσεις. Οποιοσδήποτε αλλαγές σε αυτές τις παραδοχές θα επηρεάσουν τη λογιστική αξία των υποχρεώσεων συνταξιοδότησης.

Η Εταιρία καθορίζει το κατάλληλο επιτόκιο προεξόφλησης που θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για να υπολογιστεί η παρούσα αξία των εκτιμώμενων συνταξιοδοτικών υποχρεώσεων, στο τέλος κάθε χρόνου. Για τον καθορισμό του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου, η Εταιρία χρησιμοποιεί επιτόκια εταιρικών ομολόγων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης. Το νόμισμα και οι όροι λήξης των ομολόγων που χρησιμοποιούνται είναι σύμφωνοι με το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια της υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Οι παραδοχές για το ρυθμό αποχωρήσεων και για το ποσοστό αύξησης των μισθών καθορίζονται κατά κύριο λόγο με επισκόπηση των σχετικών εμπειρικών δεδομένων της Εταιρίας.

3.7 Μισθώσεις

α. Διάρκεια μίσθωσης

Αποτελεί κοινή πρακτική στην Ελληνική αγορά μισθώσεων εμπορικών ακινήτων, ο μισθωτής να συνεχίζει να χρησιμοποιεί το ακίνητο και μετά το πέρας της ημερομηνίας λήξης της σύμβασης. Οι ως άνω ονομαζόμενες “σιωπηρά ανανεωμένες” συμβάσεις μίσθωσης καθίστανται αορίστου χρόνου μετά την ημερομηνία λήξης τους και στην πράξη συνεχίζουν να δημιουργούν δικαιώματα και υποχρεώσεις, εφόσον κανένας από τους

αντισυμβαλλόμενους δεν προχωρήσει στην καταγγελία αυτών. Σύμφωνα με τον Ελληνικό Αστικό Κώδικα, κάθε ένας από τους αντισυμβαλλόμενους έχει το δικαίωμα να καταγγείλει την σύμβαση μίσθωσης χωρίς την επιβολή κάποιας ποινής αμέσως μετά το πέρας της σύντομης περιόδου προειδοποίησης όπως αυτή ορίζεται στον ως άνω κώδικα. Δεδομένου ότι τόσο ο μισθωτής όσο και ο εκμισθωτής έχουν το δικαίωμα να καταγγείλουν την μίσθωση χωρίς την λήψη σχετικής άδειας του αντισυμβαλλόμενου και χωρίς να απαιτείται η καταβολή κάποιου ποσού ως αποζημίωση, η Εταιρία αξιολόγησε ότι οι “σιωπηρά ανανεωμένες” συμβάσεις μίσθωσης δεν δημιουργούν εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις μετά το πέρας της συμβατικής ημερομηνίας ισχύς τους και συνεπώς δεν πληρούν τον ορισμό της σύμβασης του ΔΠΧΑ 16. Συνεπώς, η Εταιρία αναγνωρίζει τα μισθώματα που σχετίζονται με αυτές τις μισθώσεις ως λειτουργικά έξοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

β. Διαφορικό επιτόκιο δανεισμού

Δεδομένου ότι η Εταιρία δεν έχει εξωτερικό χρέος, για τον προσδιορισμό του διαφορικού επιτοκίου δανεισμού χρησιμοποιήθηκε ο πίνακας μέσου επιτοκίου δανείων και καταθέσεων της Τράπεζας της Ελλάδος.

Σημείωση 4: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

4.1 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος συνίσταται στην πιθανότητα κάποιος αντισυμβαλλόμενος να προκαλέσει στην Εταιρία οικονομική ζημία λόγω αθέτησης οικονομικών του υποχρεώσεων και σχετίζεται κυρίως με εμπορικές απαιτήσεις, καταθέσεις προθεσμίας και καταθέσεις όψεως.

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αντιπροσωπεύει τη μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που φέρουν πιστωτικό κίνδυνο την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και 2020 ήταν:

	31/12/2021	31/12/2020
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος		
- Καταθέσεις προθεσμίας	1.300.000,00	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		
- Καταθέσεις όψεως	1.539.196,39	1.873.794,57
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	46.317,45	36.348,44
Λοιπές απαιτήσεις	14.717,89	10.781,41
Σύνολο	1.600.231,73	1.920.924,42

Η Εταιρία διαχειρίζεται τον πιστωτικό κίνδυνο εφαρμόζοντας κανόνες διαφοροποίησης και διασποράς, και συνυπολογίζοντας τις αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας διεθνών εγκεκριμένων οίκων. Παρατίθεται ανάλυση με την πιστοληπτική ικανότητα των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας βάσει διεθνών οίκων αξιολόγησης στις περιπτώσεις όπου αυτή είναι διαθέσιμη.

31/12/2021			
Πιστοληπτική διαβάθμιση	BB	B	Σύνολο
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος			
- Καταθέσεις προθεσμίας	1.300.000,00	-	1.300.000,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			
- Καταθέσεις όψεως	1.176.593,95	362.602,44	1.539.196,39
Συνολικός πιστωτικός κίνδυνος	2.476.593,95	362.602,44	2.839.196,39
31/12/2020			
Πιστοληπτική διαβάθμιση	BB	B	Σύνολο
Λοιπά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος			
- Καταθέσεις προθεσμίας	-	-	-
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			
- Καταθέσεις όψεως	-	1.873.794,57	1.873.794,57
Συνολικός πιστωτικός κίνδυνος	-	1.873.794,57	1.873.794,57

Η ενηλικίωση των υπολοίπων πελατών και εμπορικών απαιτήσεων παρατίθεται στην συνέχεια:

31/12/2021			
	< 12 μήνες	> 12 μήνες	Σύνολο
Πελάτες	41.019,00	56.586,63	97.605,63
Επιταγές Εισπρακτέες	1.798,29	-	1.798,29
Επισφαλείς απαιτήσεις	-	(53.086,47)	(53.086,47)
Συνολικός πιστωτικός κίνδυνος	42.817,29	3.500,16	46.317,45

31/12/2020			
	< 12 μήνες	> 12 μήνες	Σύνολο
Πελάτες	31.811,00	53.086,63	84.897,63
Επιταγές Εισπρακτέες	4.537,28	-	4.537,28
Επισφαλείς απαιτήσεις	-	(53.086,47)	(53.086,47)
Συνολικός πιστωτικός κίνδυνος	36.348,28	0,16	36.348,44

Στο τέλος κάθε χρήσης αξιολογείται η εισπραξιμότητα των υπολοίπων και τυχόν ενέργειες που θα μπορούσαν να αποδώσουν στην εξόφληση της οφειλής.

4.2 Κίνδυνος επιτοκίων

Η Εταιρία εκτίθεται σε κινδύνους μεταβολής επιτοκίων μέσω της επιμέτρησης της υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού, της αποτίμησης των συμμετοχών βάσει μοντέλου προεξοφλημένων μελλοντικών ροών και της επιμέτρησης του δικαιώματος χρήσης μισθώσεων και της αντίστοιχης υποχρέωσης για μισθώσεις.

4.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρία δεν αντιμετωπίζει δυσκολία στην εξυπηρέτηση των υποχρεώσεων της, έχει επάρκεια ταμειακών διαθεσίμων και δεν εκτίθεται σε ουσιαστικό πιστωτικό κίνδυνο, ο οποίος θα μπορούσε να ασκήσει πίεση στον προγραμματισμό της Οικονομικής διεύθυνσης ως προς την ταμειακή ρευστότητα.

4.4 Λειτουργικός κίνδυνος

Ο λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος που απορρέει από αδυναμία των συστημάτων τεχνολογίας και ελέγχων της Εταιρίας, καθώς και ο κίνδυνος που προέρχεται από ανθρώπινο λάθος και φυσικές καταστροφές. Η Εταιρία διαθέτει ειδικό τεχνικό τμήμα, επαρκώς καταρτισμένο με μηχανικούς, οι οποίοι παρακολουθούν το απαραίτητο πρόγραμμα συντηρήσεων των εναέριων πτητικών μέσων. Οι συντηρήσεις, επισκευές και αναβαθμίσεις των εναέριων πτητικών μέσων πραγματοποιούνται από εξωτερικό, ειδικά αδειοδοτημένο πάροχο.

4.5 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρία δεν διατηρεί υπόλοιπα σε ξένο νόμισμα. Υπάρχουν περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών επείγουσας αερομεταφοράς και τουριστικών πτήσεων οι οποίες πληρώνονται σε ξένο νόμισμα αλλά η πληρωμή ζητείται

προκαταβολικά πριν την παροχή της υπηρεσίας. Δεν καταβάλλονται σημαντικές συμβατικές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα παρά μόνο χαμηλής αξίας πληρωμές σε αμερικανικό δολάριο για συνδρομές για εγχειρίδια αεροσκαφών που προορίζονται για το τεχνικό τμήμα μηχανικών της Εταιρίας.

4.6 Διαχείριση κεφαλαίων

Η διαχείριση των κεφαλαίων στοχεύει στη διασφάλιση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας της Εταιρίας και την επίτευξη των αναπτυξιακών της σχεδίων. Η Εταιρία παρακολουθεί τις εξελίξεις του οικονομικού περιβάλλοντος, οι οποίες μπορεί να επηρεάσουν σημαντικά τα διαθέσιμα κεφάλαια. Τα ίδια κεφάλαια κατά την υπό εξέταση χρήση ανήλθαν σε €7.888.451,04, παρουσιάζοντας αύξηση της τάξης του 1,8% (2020: €7.750.260,78). Σημειώνεται πως δεν υφίστανται βάρη επί των στοιχείων των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρίας που να περιορίζουν τη διαθεσιμότητά τους.

Σημείωση 5: ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η ανάλυση του κύκλου εργασιών και η σύγκριση με την προηγούμενη οικονομική χρήση παρουσιάζεται στη συνέχεια:

	2021	2020
Υπηρεσίες επείγουσας αερομεταφοράς	1.367.745,39	1.708.580,87
Υπηρεσίες μεταφοράς ατόμων	1.358.950,20	565.859,59
Σύνολο κύκλου εργασιών	2.726.695,59	2.274.440,46

Σημείωση 6: ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ

Το κόστος πωληθέντων της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	262.461,06	292.733,62
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	254.932,37	166.854,47
Φόροι – Τέλη	314.262,94	147.141,84
Αποσβέσεις πάγιων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	185.053,70	257.978,06
Αποσβέσεις IFRS 16	3.962,04	3.962,04
Επισκευές και συντηρήσεις	724.665,47	502.902,90
Ενοίκια	1.685,35	18.896,40
Έξοδα μεταφορών και ταξιδιών	128.949,84	62.267,46
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	1.485,10	165,77
Ασφάλιστρα	165.871,23	128.591,03
Διάφορα έξοδα	27.114,31	20.900,31
Σύνολο κόστους πωληθέντων	2.070.443,42	1.602.393,89

Σημείωση 7: ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ

Τα έξοδα διάθεσης της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	37.494,44	41.819,09
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	40.923,14	26.784,39
Φόροι-Τέλη	6.985,79	3.271,99
Αποσβέσεις πάγιων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	10.885,51	15.175,18
Αποσβέσεις IFRS 16	40,85	40,85
Επισκευές και συντηρήσεις	7.470,78	5.184,57
Ενοίκια	17,37	194,81
Έξοδα μεταφορών και ταξιδιών	12.244,80	5.912,78
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	15,31	1,71
Ασφάλιστρα	1.710,01	1.325,68
Διάφορα έξοδα	2.574,72	1.984,65
Σύνολο εξόδων διάθεσης	120.362,71	101.695,68

Σημείωση 8: ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Τα έξοδα διοίκησης της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	74.988,88	83.638,18
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	14.909,88	9.758,59
Φόροι-Τέλη	27.946,91	13.091,70
Αποσβέσεις πάγιων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	21.771,02	30.350,36
Αποσβέσεις IFRS 16	81,69	81,69
Επισκευές και συντηρήσεις	14.941,56	10.369,13
Ενοίκια	34,75	389,62
Έξοδα μεταφορών και ταξιδιών	36.038,06	17.402,10
Έξοδα τηλεπικοινωνιών	30,62	3,42
Ασφάλιστρα	3.420,03	2.651,36
Διάφορα έξοδα	7.577,73	5.841,08
Σύνολο εξόδων διοίκησης	201.741,12	173.577,23

Σημείωση 9: ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Οι αμοιβές και τα έξοδα προσωπικού για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Μισθοί και αμοιβές	294.238,34	324.000,55
Κρατήσεις για κοινωνικές ασφαλίσεις	70.318,69	84.148,64
Λοιπές παροχές	6.974,51	6.305,11
Κόστος προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	3.412,84	3.736,58
Συνολικά έξοδα παροχών στο προσωπικό	374.944,38	418.190,88

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού της Εταιρίας την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ήταν 9 άτομα, ενώ την 31^η Δεκεμβρίου 2020 ήταν 12 άτομα.

Σημείωση 10: ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα εκμετάλλευσης για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	18.985,00	5.608,39
Σύνολο λοιπών εσόδων	18.985,00	5.608,39
	2021	2020
Απομείωση αξίας συμμετοχών	114.989,91	41.607,37
Απομειώσεις εναέριων πτητικών μέσων	-	947.623,03
Ζημίες από πώληση μεταφορικών μέσων	4.849,38	-
Λοιπά έξοδα	2.898,98	454,11
Σύνολο λοιπών εξόδων	122.738,24	989.684,51

Σημείωση 11: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

Έσοδα	2021	2020
Πιστωτικοί τόκοι καταθέσεων τραπεζών	163,61	5.714,20
Σύνολο χρηματοοικονομικών εσόδων	163,61	5.714,20

Έξοδα	2021	2020
Διάφορα έξοδα και προμήθειες τραπεζών	4.233,14	3.155,82
Χρηματοοικονομικό κόστος υποχρεώσεων μισθώσεων	852,93	1.109,88
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	5.086,07	4.265,70

Σημείωση 12: ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο βασικός φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρίες στην Ελλάδα για την οικονομική χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε 22% σύμφωνα με την παράγραφο 1α, του άρθρου 120, του Ν.4799/2021 (2020: 24%).

Για τις χρήσεις 2019 και 2020 έχει εκδοθεί Φορολογικό Πιστοποιητικό σύμφωνα με το άρθρο 65Α παρ. 1 Ν. 4174/2013. Για τη χρήση 2021, ο φορολογικός έλεγχος για την έκδοση «Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης», διενεργείται ήδη από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και δεν αναμένεται να προκύψουν σημαντικές υποχρεώσεις, επιπλέον αυτών που έχουν καταχωρηθεί και απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Με το άρθρο 56 του Ν.4410/2016 για τις χρήσεις από 01/01/2016, η έκδοση του φορολογικού πιστοποιητικού καθίσταται προαιρετική, ωστόσο πρόθεση της

Εταιρίας είναι η συνέχιση λήψεως του φορολογικού πιστοποιητικού. Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/2016 δεν εξαιρούνται από τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές οι επιχειρήσεις για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό πιστοποιητικό χωρίς επιφυλάξεις. Συνεπώς οι φορολογικές αρχές είναι δυνατόν να επανέλθουν και να διενεργήσουν τον δικό τους φορολογικό έλεγχο για τις χρήσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές. Οι ανέλεγκτες, από τις φορολογικές αρχές, χρήσεις είναι από το 2016 έως και 2021.

Η Εταιρία έχει υπολογίσει την πρόβλεψη φόρου εισοδήματος και τον αναβαλλόμενο φόρο με φορολογικό συντελεστή 22%. Η ανάλυση του φόρου εισοδήματος για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	2021	2020
Τρέχων φόρος	66.768,75	81.566,53
Αναβαλλόμενος φόρος	29.623,35	(233,330,18)
Οριστικοποίηση φόρου προηγούμενης χρήσης	(7,723,80)	-
Φόρος εισοδήματος	88.668,30	(151.763,65)

Η Εταιρία έχει διενεργήσει πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος ποσού €66.768,75 για την κλειόμενη χρήση, η οποία έχει καταχωρηθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η πρόβλεψη αυτή θα είναι οριστική μετά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές και την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ο φόρος που αντιστοιχεί σε στοιχεία των λοιπών εισοδημάτων έχει ως εξής:

	2021	2020
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημίες	(1.133,36)	(219,47)
Σύνολο επιβάρυνσης φόρου στα λοιπά εισοδήματα	(1.133,36)	(219,47)

Παρατίθεται συμφωνία του φόρου εισοδήματος:

	2021	2020
Κέρδη/(Ζημίες) πριν από Φόρους	225.472,64	(585.853,97)
Φόρος με βάση τον εφαρμοστέο φορολογικό συντελεστή	46.603,98	-
Επίπτωση από την αλλαγή του φορολογικού συντελεστή από 24% σε 22%	(3.867,24)	-
Έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	(1.699,24)	(30.015,67)
Μη εκπιπτόμενα έξοδα	38.556,46	29.409,47
Προσαρμογή φορολογικής επιβάρυνσης προηγούμενων ετών	(7.723,80)	-
Λοιπές προσαρμογές	13.798,14	(151.157,44)
Σύνολο επιβάρυνσης φόρου εισοδήματος	88.668,30	(151.763,65)
Εφαρμοστέος φορολογικός συντελεστής	22%	-
Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	39%	-

Σημείωση 13: ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρίας περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα. Η κίνηση της αξίας κτήσης και των σωρευμένων αποσβέσεων των λογισμικών προγραμμάτων για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη έχει ως εξής:

	Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία
Αξία Κτήσης	
1/1/2020	5.000,00
Αγορές	-
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	-
31/12/2020	5.000,00
Αγορές	-
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	-
31/12/2021	5.000,00
<u>Σωρευμένες αποσβέσεις και απομείωση</u>	
1/1/2020	(1.323,53)
Αποσβέσεις	(294,12)
Απομείωση	-
Πωλήσεις	-
31/12/2020	(1.617,65)
Αποσβέσεις	(294,12)
Απομείωση	-
Πωλήσεις	-
31/12/2021	(1.911,76)
Αναπόσβεστη Αξία	
01/01/2020	3.676,47
31/12/2020	3.382,35
31/12/2021	3.088,24

Σημείωση 14: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ

Η κίνηση της αξίας κτήσης και των σωρευμένων αποσβέσεων των δικαιωμάτων χρήσης μισθώσεων για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη έχει ως εξής:

	Οικόπεδα και Κτίρια	Σύνολο
Αξία Κτήσης		
1/1/2020	22.124,83	22.124,83
Προσθήκες	-	-
Αποσύρσεις	-	-
Αναπροσαρμογές	-	-
31/12/2020	22.124,83	22.124,83
Προσθήκες	-	-
Αποσύρσεις	-	-
Αναπροσαρμογές	-	-
31/12/2021	22.124,83	22.124,83
Σωρευμένες αποσβέσεις		
1/1/2020	(4.084,58)	(4.084,58)
Αποσβέσεις Χρήσης	(4.084,58)	(4.084,58)
31/12/2020	(8.169,17)	(8.169,17)
Αποσβέσεις Χρήσης	(4.084,58)	(4.084,58)
31/12/2021	(12.253,74)	(12.253,74)
Αναπόσβεστη Αξία		
1/1/2020	18.040,24	18.040,24
31/12/2020	13.955,66	13.955,66
31/12/2021	9.871,09	9.871,09

Η Εταιρία μισθώνει χώρο γραφείου με σκοπό την εξυπηρέτηση των επιχειρησιακών της αναγκών. Οι όροι της σύμβασης προβλέπουν καθορισμένα σταθερά μισθώματα. Η αρχική διάρκεια της σύμβασης ανέρχεται σε δέκα έτη.

Δεν πραγματοποιήθηκε συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης περιουσιακού στοιχείου. Δεν υπάρχουν δεσμεύσεις που αφορούν βραχυχρόνιες μισθώσεις ή μισθώσεις υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου χαμηλής αξίας. Επίσης, δεν υπάρχουν σημαντικές δεσμεύσεις από συμβάσεις μίσθωσης οι οποίες δεν έχουν τεθεί σε ισχύ μέχρι και την λήξη της περιόδου αναφοράς.

Η συνολική ταμειακή εκροή για μισθώσεις κατά την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ανήλθε σε ποσό €7.200,00, από τα οποία €5.400,00 αφορούν μίσθωση για την οποία αναγνωρίστηκε δικαίωμα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου και €1.800,00 αφορούν μίσθωση η οποία συνεχίζει να λογιστικοποιείται ως

λειτουργική. Το σταθμισμένο μέσο διαφορικό επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή που εφαρμόστηκε για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων από μισθώσεις κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ήταν 5,83%.

Τα ποσά που σχετίζονται με τις μισθωτικές δραστηριότητες της Εταιρίας και αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα της περιόδου που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και 2020, είναι τα ακόλουθα:

Ποσά που αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα	2021	2020
Έξοδα απόσβεσης περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	4.084,58	4.084,58
Έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις	852,96	1.109,88
Έξοδα που αφορούν βραχυπρόθεσμες μισθώσεις	-	17.743,36
Έξοδα από μισθώματα που αφορούν συμβάσεις που ανανεώθηκαν “σιωπηρά”	1.737,47	1.737,47
Σύνολο	6.675,02	24.675,29

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και 2020, αναλύονται ως ακολούθως:

Υποχρεώσεις από μισθώσεις	31/12/2021	31/12/2020
Μακροπρόθεσμες	7.246,67	11.984,63
Βραχυπρόθεσμες	4.898,21	4.797,28
Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις	12.144,88	16.691,91

Ανάλυση ληκτότητας υποχρεώσεων από μισθώσεις		
Εντός ενός έτους	4.898,21	4.797,28
Από 2 έως 5 έτη	7.246,67	11.894,63
Σύνολο υποχρεώσεων από μισθώσεις	12.144,88	16.691,91

Σημείωση 15: ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η κίνηση της αξίας κτήσης και των σωρευμένων αποσβέσεων των ενσώματων παγίων της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη έχει ως εξής:

Αξία Κτήσης	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
1/1/2020	6.176.196,33	156.138,62	6.332.334,95
Αγορές	6.201,37	467,00	6.668,37
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	-	-	-
31/12/2020	6.182.397,70	156.605,62	6.339.003,32
Αγορές	-	1.522,00	1.522,00
Πωλήσεις/Αποσύρσεις	(939.748,63)	-	(939.748,63)
31/12/2021	5.242.649,07	158.127,60	5.400.776,67
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις			
1/1/2020	(1.156.437,69)	(79.132,57)	(1.235.570,27)
Αποσβέσεις χρήσης	(294.534,46)	(8.675,02)	(303.209,48)
Αποσβέσεις πωληθέντων/αποσυρθέντων	-	-	-
Απομειώσεις	(947.623,03)	-	(947.623,03)
31/12/2020	(2.398.595,18)	(87.707,59)	(2.486.402,77)
Αποσβέσεις χρήσης	(208.671,62)	(8.744,50)	(217.416,12)
Αποσβέσεις πωληθέντων/αποσυρθέντων	434.899,25	-	434.899,25
31/12/2021	(2.172.367,56)	(96.552,09)	(2.268.919,65)
Αναπόσβεστη Αξία			
1/1/2020	5.019.758,63	77.006,04	5.096.764,66
31/12/2020	3.783.802,50	68.798,00	3.852.600,52
31/12/2021	3.070.281,51	61.575,51	3.131.857,02

Την 31^η Δεκεμβρίου 2020 ο στόλος των πτητικών μέσων της Εταιρίας αποτελούνταν από δύο ελικόπτερα και δύο αεροπλάνα. Από τον έλεγχο απομείωσης που διενεργήθηκε, προέκυψε πως η ανακτήσιμη αξία των πτητικών μέσων (όπως αυτή προσδιορίστηκε από ανεξάρτητο εκτιμητή) υπολείπεται της λογιστικής αξίας κατά €947.623,03, για το σύνολο των μέσων. Η ζημία απομείωσης αυτή καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2020 και ειδικότερα στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης».

Κατά την κλειόμενη χρήση η Εταιρία προέβη στην πώληση ενός ελικοπτέρου και το αποτέλεσμα της πώλησης ανήλθε σε ζημία ύψους €4.849,38 η οποία καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της χρήσης και ειδικότερα στο κονδύλι «Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης».

Σημείωση 16: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Οι συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

31/12/2021				31/12/2020		
Θυγατρική	Χώρα	Είδος Δραστηριότητας	Ποσοστό Συμμετοχής	Αξία Συμμετοχής	Ποσοστό Συμμετοχής	Αξία Συμμετοχής
INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	Ελλάδα	Εμπορική Εταιρία	27,10%	2.127.899,10	27,10%	2.242.889,01
MOTUS TRAVEL Α.Ε.	Ελλάδα	Τουριστική Εταιρία	50,00%	30.000,00	50,00%	30.000,00
Σύνολο				2.157.899,10		2.272.889,01

Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, οι συμμετοχές εμφανίζονται στην αξία κτήσης μείον τις ζημίες απομείωσης.

	31/12/2021	31/12/2020
Ιστορικό κόστος απόκτησης συμμετοχών	2.593.392,00	2.593.392,00
Σωρευμένη απομείωση	(435.492,90)	(320.502,99)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	2.157.899,10	2.272.889,01

Στην παρούσα χρήση η Εταιρία προχώρησε σε μελέτη αποτίμησης της εταιρίας ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε., από την οποία προέκυψε απομείωση ποσού €114.989,91 (2020: €41.607,37).

Η κίνηση των συμμετοχών έχει ως εξής:

	2021	2020
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου	2.272.889,01	2.327.496,38
Λύσεις	-	(13.000,00)
Ζημίες απομείωσης	(114.989,91)	(41.607,37)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου	2.157.899,10	2.272.889,01

Τα σημαντικότερα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των συνδεδεμένων επιχειρήσεων, όπως αυτά έχουν μετατραπεί στα ΔΠΧΑ για την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και τη συγκριτική χρήση, έχουν ως εξής:

	2021		2020	
	INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε	MOTUS TRAVEL Α.Ε.	INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε	MOTUS TRAVEL Α.Ε.
Ενεργητικό	9.352.062,65	261.905,90	9.407.623,03	210.765,40
Παθητικό	1.317.311,87	220.837,06	1.350.006,49	154.774,53
Καθαρή Θέση	8.034.750,77	41.068,84	8.057.616,54	55.990,87
Έσοδα	4.991.595,34	56.045,75	5.004.380,52	55.205,33
Λειτουργικά Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων	48.922,36	(18.565,84)	106.295,26	22.577,41
Συνολικά κέρδη / (ζημίες) μετά φόρων	(24.798,30)	(18.565,84)	51.338,58	(18.933,61)
Συνολικά εισοδήματα μετά φόρων	(22.865,77)	(18.565,84)	38.197,66	(18.933,61)

Σημείωση 17: ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι πελάτες και οι εμπορικές απαιτήσεις της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Πελάτες	97.605,63	84.897,63
Επιταγές Εισπρακτέες	1.798,29	4.537,28
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	99.403,92	89.434,91
Πρόβλεψη Επισφαλών Απαιτήσεων	(53.086,47)	(53.086,47)
Καθαρό ποσό εμπορικών απαιτήσεων	46.317,45	36.348,44

Σημείωση 18: ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Χρεώστες διάφοροι	14.717,89	10.781,41
Παρακρατηθέντες και προκαταβληθέντες φόροι	25.194,02	26.520,72
Έξοδα επόμενων χρήσεων	48.556,29	50.070,11
Σύνολο Λοιπών Απαιτήσεων	88.468,20	87.372,24

Σημείωση 19: ΛΟΙΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ

Η ανάλυση των λοιπών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε αποσβεσμένο κόστος και η σύγκριση με την προηγούμενη χρήση παρουσιάζεται στη συνέχεια:

	31/12/2021	31/12/2020
Καταθέσεις προθεσμίας	1.300.000,00	-
Σύνολο λοιπών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σε αποσβεσμένο κόστος	1.300.000,00	-

Η προθεσμιακή κατάθεση αφορά κατάθεση σε ελληνική τράπεζα σε Ευρώ.

Σημείωση 20: ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Ταμείο	1.628,87	1.853,97
Καταθέσεις όψεως	1.539.196,39	1.873.794,57
Σύνολο ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων	1.540.825,26	1.875.648,54

Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων της Εταιρίας είναι σε Ευρώ.

Σημείωση 21: ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Αριθμός μετοχών	1.956.000,00	1.956.000,00
Ονομαστική αξία / μετοχή	4,00	4,00
Αξία μετοχικού κεφαλαίου	7.824.400,00	7.824.400,00

Δεν υπάρχουν πιστοποιητικά συμμετοχής, μετατρέψιμοι τίτλοι, δικαιώματα αγοράς τίτλων, δικαιώματα προαίρεσης ή παρόμοιοι τίτλοι και δικαιώματα. Στην κλειόμενη χρήση η Εταιρία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Σημείωση 22: ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Τα αποθεματικά και τα αποτελέσματα εις νέο της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Τακτικό αποθεματικό	34.589,18	27.748,96
Υποχρεώσεις από προγράμματα καθορισμένων παροχών	11.272,04	9.886,12
Λοιπά αποθεματικά	329.089,43	329.089,43
Σύνολο αποθεματικών	374.950,65	366.724,51
Αποτελέσματα εις νέο	(312.837,45)	(442.801,58)

Τακτικό αποθεματικό

Με βάση το άρθρο 158 του Κ.Ν.4548/2018 και το καταστατικό της Εταιρίας, το ένα εικοστό τουλάχιστον των καθαρών ετήσιων κερδών διατίθεται προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η διάθεση αυτή δεν είναι υποχρεωτική, όταν το αποθεματικό υπερβεί το ένα τρίτο του μετοχικού κεφαλαίου. Η Εταιρία την κλειόμενη χρήση σχημάτισε τακτικό αποθεματικό ύψους €6.840,22.

Υποχρεώσεις από προγράμματα καθορισμένων παροχών

Το αποθεματικό αυτό έχει δημιουργηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του αναθεωρημένου προτύπου ΔΛΠ 19 και εμπεριέχει τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών της Εταιρίας.

Η κίνηση του αποθεματικού παροχών προς το προσωπικό έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο 1^η Ιανουαρίου	9.886,12	10.581,11
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες)	252,56	(914,46)
Αναβαλλόμενη φορολογία χρήσης	1.133,36	219,47
Υπόλοιπο 31^η Δεκεμβρίου	11.272,04	9.886,12

Λοιπά αποθεματικά

Πρόκειται για αποθεματικά που σχηματίστηκαν βάσει φορολογικών διατάξεων και δίνουν τη δυνατότητα του σχηματισμού τους με μερική ή ολική απαλλαγή του φόρου εισοδήματος μέχρι να αποφασιστεί η διανομή τους.

Σημείωση 23: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται εφάπαξ αποζημίωση σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου την ημέρα της απόλυσης ή συνταξιοδότησής του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στην Εταιρία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί κανονικά, δικαιούται ποσό εφάπαξ ίσο με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια ημέρα.

Τον Μάιο του 2021, η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ δημοσίευσε την οριστική της απόφαση αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών. Βάσει αυτής, η οικονομική οντότητα κατανέμει τις παροχές εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία μόνο στις περιόδους κατά τις οποίες προκύπτει υποχρέωση για καταβολή παροχών. Η Επιτροπή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η κατανομή των παροχών εξόδου του προσωπικού από την υπηρεσία πραγματοποιείται κατ' έτος παροχής υπηρεσιών των εργαζομένων κατά την περίοδο των 16 τελευταίων ετών προ της εξόδου αυτών από την υπηρεσία, περιορίζοντας κατ' αυτόν τον τρόπο την αναγνώριση του σχετικού

εξόδου στα αποτελέσματα μόνο για τα τελευταία 16 έτη απασχόλησης. Ομοίως, ο σχηματισμός της σχετικής πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού πραγματοποιείται κατά την περίοδο των τελευταίων 16 ετών, αρχής γενομένης από την περίοδο κατά την οποία προκύπτει η εν λόγω υποχρέωση, και όχι σταδιακά καθ' όλη τη διάρκεια της απασχόλησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της διερμηνείας επέφερε αύξηση απευθείας στα ίδια κεφάλαια την 31^η Δεκεμβρίου 2020 ύψους €5.415,65.

Η κίνηση της πρόβλεψης για αποζημίωση συνταξιοδότησης προσωπικού για τα έτη 2021 και 2020 έχει ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Καθαρή υποχρέωση την 1^η Ιανουαρίου	8.704,86	9.469,47
<u>Πλέον</u>		
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	3.389,18	3.544,51
Κόστος τόκων καθορισμένης παροχής	23,66	192,07
Κόστος που καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης	3.412,84	3.736,58
<u>Πλέον</u>		
Αναλογιστικά Κέρδη / (ζημίες)	(252,56)	914,46
Καθαρή υποχρέωση τέλους χρήσης	11.865,13	14.120,51
<u>Πλέον</u>		
Επίπτωση διερμηνείας ΔΛΠ 19	-	(5.415,65)
Αναθεωρημένη καθαρή υποχρέωση τέλους χρήσης	11.865,13	8.704,86

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό των σχετικών προβλέψεων αποζημίωσης προσωπικού λόγω αποχώρησης, έχουν ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	2% - 3,5%	2% – 3,5%
Πίνακας θνησιμότητας	GR 2012	GR 2012
Ποσοστό αποχωρήσεων	0,50%	0,50%
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,45%	0,20%

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση ευαισθησίας σε μεταβολές των κύριων αναλογιστικών παραδοχών:

	Προεξοφλητικό επιτόκιο		Μελλοντικές αυξήσεις μισθών		Οικειοθελείς αποχωρήσεις	
	1 % αύξηση	1 % μείωση	1 % αύξηση	1 % μείωση	0,5% αύξηση	0,5% μείωση
Επίδραση στην πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	(937,13)	1.048,51	938,15	(862,78)	(488,47)	511,79

Οι ακόλουθες πληρωμές (σε ονομαστικούς όρους, χωρίς την εφαρμογή της μεθόδου προβλεπόμενης πιστωτικής μονάδας) αναμένονται να γίνουν στα επόμενα χρόνια από το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών:

	31/12/2021
Στους επόμενους 12 μήνες	3.018,51
Μεταξύ 2 και 5 ετών	-
Μεταξύ 5 και 10 ετών	20.520,47
Πάνω από 10 έτη	23.717,89
Σύνολο αναμενόμενων πληρωμών	47.256,86

Σημείωση 24: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ/ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

24.1 Φόρος Εισοδήματος Πληρωτέος

Η κίνηση του πληρωτέου φόρου εισοδήματος της Εταιρίας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη διαμορφώνεται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Υπόλοιπο την 1^η Ιανουαρίου	81.566,53	-
Ποσά που αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα χρήσης	66.768,75	81.566,53
Επιστροφή / (Πληρωμή) φόρου εισοδήματος	(55.568,59)	-
Διαφορά προκαταβολής και παρακρατούμενοι φόροι	248,75	-
Οριστικοποίηση φόρου προηγούμενης χρήσης	(7.723,80)	-
Υπόλοιπο την 31^η Δεκεμβρίου	85.291,64	81.566,53

24.2 Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση / υποχρέωση

Παρακάτω παρατίθεται ανάλυση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης/(υποχρέωσης) βάσει των κονδυλίων από τα οποία προκύπτει:

	1/1/2021	Αναγνώριση στα λοιπά εισοδήματα	Αναγνώριση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	31/12/2021
Υποχρεώσεις παροχών σε εργαζομένους	3.388,92	1.133,36	(1.911,95)	2.610,33
Υποχρεώσεις μισθώσεων	656,70	-	(156,47)	500,23
Επισφαλείς απαιτήσεις	10.580,75	-	(881,73)	9.699,02
Σύνολο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων	14.626,37	1.133,36	(2.950,14)	12.809,59
Αναπροσαρμογή αξίας ενσώματων παγίων	(60.002,07)	-	(26.805,56)	(86.807,63)
Αναπροσαρμογή αξίας ασώματων παγίων	(811,76)	-	132,35	(679,41)
Σύνολο αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων	(60.813,83)	-	(26.673,20)	(87.487,03)
Αναβαλλόμενη φορολογική (υποχρέωση) / απαίτηση	(46.187,46)	1.133,36	(29.623,35)	(74.677,45)

	1/1/2020	Αναγνώριση στα λοιπά εισοδήματα	Αναγνώριση στην κατάσταση αποτελεσμάτων	31/12/2020
Υποχρεώσεις παροχών σε εργαζομένους	2.272,67	219,47	896,78	3.388,92
Υποχρεώσεις μισθώσεων	706,03	-	(49,33)	656,70
Επισφαλείς απαιτήσεις	10.580,75	-	-	10.580,75
Σύνολο αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων	13.559,46	219,47	847,45	14.626,37
Αναπροσαρμογή αξίας ενσώματων παγίων	(292.554,21)	-	232.552,14	(60.002,07)
Αναπροσαρμογή αξίας ασώματων παγίων	(742,35)	-	(69,41)	(811,76)
Σύνολο αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων	(293.296,56)	-	232.482,73	(60.813,83)
Αναβαλλόμενη φορολογική (υποχρέωση) / απαίτηση	(279.737,10)	219,47	233.330,18	(46.187,46)

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο μελλοντικό φορολογητέο εισόδημα το οποίο θα χρησιμοποιηθεί για τον διακανονισμό αυτών των απαιτήσεων. Για τον υπολογισμό του αναβαλλόμενου φόρου, χρησιμοποιήθηκε ο φορολογικός συντελεστής 22%, σύμφωνα με την παρ.1^α του άρθρου 120, του Ν.4799/2021.

Σημείωση 25: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι προμηθευτές και οι λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Προμηθευτές	149.348,30	122.415,36
Προκαταβολές πελατών	466,04	15.171,04
Σύνολο εμπορικών υποχρεώσεων	149.814,34	137.586,40

Σημείωση 26: ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και η σύγκριση με την προηγούμενη αναλύονται ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	15.350,86	18.016,04
Πιστωτές διάφοροι	4.501,97	5.258,18
Υποχρεώσεις φόρου προστιθέμενης αξίας	26.582,88	66.692,39
Υποχρεώσεις από λοιπούς φόρους – τέλη	10.960,06	12.516,12
Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	-	30,00
Σύνολο λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	57.395,77	102.512,73

Σημείωση 27: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

27.1 Συναλλαγές με Συνδεδεμένη Μέρη

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι συναλλαγές της Εταιρίας με τις συνδεδεμένες εταιρίες για τις χρήσεις 2021 και 2020:

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	2021				
	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Α.Ε. ΖΩΗΣ	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Ε.Γ.Α.	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	MOTUS TRAVEL Α.Ε.	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ
Υπηρεσίες αερομεταφοράς	-	1.367.745,40	-	-	-
Σύνολο Εσόδων	-	1.367.745,40	-	-	-
Ασφάλιστρα	(1.606,92)	(167.923,44)	-	-	-
Επισκευές	-	-	(5.480,00)	-	-
Παροχές στο προσωπικό	-	-	(4.043,51)	-	-
Ενοίκια	-	(6.949,80)	-	-	-
Λοιπά	-	-	-	(20.384,25)	(1.009,95)
Σύνολο Εξόδων	(1.606,92)	(174.873,24)	(9.523,51)	(20.384,25)	(1.009,95)

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	2020				
	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Α.Ε. ΖΩΗΣ	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Ε.Γ.Α.	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ ΕΜΠΟΡΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε.	MOTUS TRAVEL Α.Ε.	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ
Υπηρεσίες αερομεταφοράς	-	1.388.580,87	-	-	-
Σύνολο Εσόδων	-	1.388.580,87	-	-	-
Ασφάλιστρα	-	(131.232,59)	-	-	-
Επισκευές	-	-	(5.593,88)	-	-
Παροχές στο προσωπικό	-	-	(4.681,43)	-	-
Ενοίκια	-	(6.949,80)	-	-	-
Λοιπά	-	-	-	(22.146,49)	(6.524,98)
Σύνολο Εξόδων	-	(138.182,39)	(10.275,31)	(22.146,49)	(6.524,98)

27.2 Υπόλοιπα με Συνδεδεμένα Μέρη

Ακολουθεί ανάλυση των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων εταιριών:

	31/12/2021		31/12/2020	
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
INTERΣΑΛΟΝΙΚΑ Α.Ε.Γ.Α.	1.798,29	-	4.537,28	-
MOTUS TRAVEL Α.Ε.	-	50.589,60	-	55.313,13
Σύνολο	1.798,29	50.589,60	4.537,28	55.313,13

Σημειώνεται ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρίας και των συνδεδεμένων εταιριών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

27.3 Αμοιβές Διοίκησης

Οι αμοιβές της Διοίκησης για τις χρήσεις 2021 και 2020 έχουν ως εξής:

	31/12/2021	31/12/2020
Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου	54.000,00	64.500,00

27.4 Υπόλοιπα με μέλη Διοίκησης

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις της Εταιρίας από και προς τα μέλη διοίκησης για τις χρήσεις 2021 και 2020.

Σημείωση 28: ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Πολεμική σύρραξη Ρωσίας - Ουκρανίας

Η επίταση των γεωπολιτικών κινδύνων λόγω της εμπόλεμης κατάστασης στην Ουκρανία δεν έχει επηρεάσει τη δραστηριότητα της Εταιρίας κατά το 1ο εξάμηνο του έτους 2022, καθώς δεν υφίσταται άμεση ή έμμεση έκθεση σε Ρωσία και Ουκρανία. Με δεδομένη, ωστόσο, την αυξημένη αβεβαιότητα για την περαιτέρω εξέλιξη και τις παρατηρηθείσες προεκτάσεις στο οικονομικό πεδίο, κυρίως της συσχέτισης με τον πληθωρισμό, η Διοίκηση της Εταιρίας παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας, η αύξηση του κόστους καυσίμων οδηγεί σε αναμενόμενη, αλλά διαχειρίσιμη συρρίκνωση του περιθωρίου κέρδους και ανάλογα με τις εξελίξεις θα εξεταστούν κατά τη διάρκεια του έτους τιμολογιακές παρεμβάσεις. Η πορεία του τουριστικού προϊόντος δεν φαίνεται να έχει επηρεαστεί και αντίστοιχα η ζήτηση για πτήσεις αναψυχής, με το 1ο εξάμηνο του έτους 2022 να ολοκληρώνεται με θετικό πρόσημο τόσο στο πτητικό έργο, όσο και στα έσοδα. Βάσει των παραπάνω, η Διοίκηση της Εταιρίας αναμένει ότι η επίδραση του πληθωρισμού στα

χρηματοοικονομικά αποτελέσματα θα είναι διαχειρίσιμη, εξαντλούμενη -στο δυσμενές σενάριο- σε μικρή κάμψη της κερδοφορίας.

Πέρα από τα προαναφερόμενα, δεν έχει συμβεί κάποιο άλλο σημαντικό γεγονός το οποίο θα απαιτούσε είτε την αναπροσαρμογή των Οικονομικών Καταστάσεων είτε τη γνωστοποίησή του σε αυτές.

Σημείωση 29: ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

29.1 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Ακολουθεί ανάλυση των ενδεχόμενων υποχρεώσεων της Εταιρίας την 31^η Δεκεμβρίου 2021:

29.1.1 Νομικές υποθέσεις

Κατά την άποψη της Διοίκησης και των νομικών συμβούλων της Εταιρίας, δεν υπάρχουν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις οι οποίες αναμένεται να επιφέρουν ουσιώδη μεταβολή στην χρηματοοικονομική θέση της Εταιρίας και κατ' επέκταση, δεν υπάρχει ανάγκη για το σχηματισμό πρόβλεψης.

29.1.2 Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρία υπόκειται σε φορολογικό έλεγχο από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές για τη χρήση 2021. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας.

29.1.3 Εγγυήσεις

Η Εταιρία την 31^η Δεκεμβρίου 2021 είχε εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης που αφορούν σε συμμετοχές σε διαγωνισμούς, συνολικού ύψους €9.280,33 (2020: € 25.280,33).

29.1.4 Εμπράγματα βάρη

Επί των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρίας δεν υφίστανται κανένα εμπράγματο βάρος.

29.2 Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

Δεν υπάρχουν ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία.

Σημείωση 30: ΑΜΟΙΒΕΣ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι αμοιβές των τακτικών ορκωτών ελεγκτών για τις χρήσεις 2021 και 2020:

	2021	2020
Αμοιβές τακτικού ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων	11.532,00	11.494,80
Αμοιβές για λοιπές υπηρεσίες ελεγκτικής φύσης	6.956,40	6.510,00
Σύνολο αμοιβών	18.488,40	18.004,80

Οι τακτικοί ορκωτοί ελεγκτές της Εταιρίας για τη χρήση 2021 και 2020 ήταν η ελεγκτική εταιρία Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Σημείωση 31: ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΜΕΤΑΒΑΣΗΣ ΣΕ ΔΠΧΑ

Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι οι πρώτες που έχουν συνταχθεί κατά τα ΔΠΧΑ. Οι λογιστικές πολιτικές που παρατίθενται στην ενότητα 2.2 εφαρμόστηκαν κατά την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 και των συγκριτικών πληροφοριών που εμφανίζονται για την χρήση που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2020.

Επεξηγήσεις για το πως επηρέασε την οικονομική θέση και την οικονομική απόδοση της Εταιρίας η μετάβαση από τα ΕΛΠ (Ν.4308/2014) στα ΔΠΧΑ, παρατίθεται στην συνέχεια.

Συμφωνία κονδυλίων ιδίων κεφαλαίων μεταξύ ΕΛΠ Ν.4308/2014 & ΔΠΧΑ	1/1/2020	31/12/2020
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων, όπως είχαν προγενέστερα απεικονισθεί κατά τα ΕΛΠ	8.059.492,15	7.643.125,11
Προσαρμογή στην εύλογη αξία ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	(537.370,00)	(849.413,49)
Προσαρμογή σωρευμένων αποσβέσεων λόγω χρήσης ωφέλιμης διάρκειας ζωής ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	973.478,52	1.036.151,48
Προσαρμογή σωρευμένων αποσβέσεων λόγω χρήσης ωφέλιμης διάρκειας ζωής άυλων περιουσιακών στοιχείων	3.093,15	3.093,15
Αναγνώριση υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού σύμφωνα με αναλογιστική μελέτη	7.720,77	10.333,47
Αναγνώριση αναμενόμενης πιστωτικής ζημίας απαιτήσεων σύμφωνα με το IFRS 9	(44.086,47)	(44.086,47)
Αναγνώριση δικαιώματος χρήσης μισθώσεων και υποχρέωσης μισθώσεων σύμφωνα με το IFRS 16	(2.941,79)	(2.736,25)
Αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων	(279.737,11)	(46.187,45)
Λοιπά	(18,78)	(18,78)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων κατά τα ΔΠΧΑ	8.179.630,45	7.750.260,78

Συμφωνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης μεταξύ ΕΛΠ και ΔΠΧΑ		1/1/2020			31/12/2020		
	Σημ.	Δημοσιευμένο κατά ΕΛΠ Ν.4308/2014	Διαφορά	Αναθεωρημένο κατά ΔΠΧΑ	Δημοσιευμένο κατά ΕΛΠ Ν.4308/2014	Διαφορά	Αναθεωρημένο κατά ΔΠΧΑ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
Μη κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού							
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	α	583,34	3.093,14	3.676,48	0,02	3.382,34	3.382,36
Δικαίωμα χρήσης μισθώσεων	β	-	18.040,24	18.040,24	-	13.955,66	13.955,66
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	α	4.660.656,14	436.108,52	5.096.764,66	3.666.151,71	186.448,81	3.852.600,52
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις		2.327.496,38	-	2.327.496,38	2.272.889,01	-	2.272.889,01
Κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού							
Αποθέματα		1.332,67	(18,78)	1.313,89	1.332,67	(18,78)	1.313,89
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	γ	613.645,54	(44.086,47)	569.559,07	80.434,91	(40.086,47)	36.348,44
Λοιπές απαιτήσεις		213.807,38	-	213.807,38	87.372,24	-	87.372,24
Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα		537.090,55	-	537.090,55	1.875.648,54	-	1.875.648,54
Σύνολο Στοιχείων Ενεργητικού		8.354.612,00	413.136,65	8.767.748,65	7.983.829,10	159.681,57	8.143.510,67
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ							
Μετοχικό Κεφάλαιο		7.824.000,00	-	7.824.000,00	7.824.000,00	-	7.824.000,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο		2.337,85	-	2.337,85	2.337,85	-	2.337,85
Αποτελέσματα εις νέον		(123.684,09)	109.557,18	(14.126,91)	(540.051,13)	97.249,55	(442.801,58)
Αποθεματικά		356.838,39	10.581,11	367.419,50	356.838,39	9.886,12	366.724,51
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		8.059.492,15	120.318,29	8.179.630,44	7.643.125,11	107.135,67	7.750.260,78

Συμφωνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης μεταξύ ΕΛΠ και ΔΠΧΑ		01/01/2020			31/12/2020		
(συνέχεια)	Σημ.	Δημοσιευμένο κατά ΕΛΠ Ν.4308/2014	Διαφορά	Αναθεωρημένο κατά ΔΠΧΑ	Δημοσιευμένο κατά ΕΛΠ Ν.4308/2014	Διαφορά	Αναθεωρημένο κατά ΔΠΧΑ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ							
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις							
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	δ	17.190,24	(7.720,77)	9.469,47	19.038,33	(10.333,47)	8.704,86
Υποχρεώσεις μισθώσεων	β	-	16.300,84	16.300,84	-	11.894,63	11.894,63
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	ε	-	279.737,11	279.737,11	-	46.187,45	46.187,45
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		17.190,24	288.317,17	305.507,41	19.038,33	47.748,62	66.786,95
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις							
Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις		253.153,09	-	253.153,09	137.586,40	-	137.586,40
Φόρος Εισοδήματος Πληρωτέος		-	-	-	81.566,53	-	81.566,53
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μισθώσεων πληρωτέες στην επόμενη χρήση	β	-	4.681,20	4.681,20	-	4.797,28	4.797,28
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		42.776,52	-	42.776,52	102.512,73	-	102.512,73
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		277.929,61	4.681,20	282.610,81	321.665,66	4.797,28	326.462,94
Σύνολο υποχρεώσεων		295.119,85	292.998,37	588.118,22	340.703,99	52.545,90	393.249,89
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και υποχρεώσεων		8.354.612,00	413.136,66	8.767.748,65	7.983.829,10	159.681,57	8.143.510,67

Συμφωνία κατάστασης συνολικών αποτελεσμάτων μεταξύ ΕΛΠ Ν.4308/2014 & ΔΠΧΑ		31/12/2020		
	Σημ.	Δημοσιευμένο κατά ΕΛΠ Ν.4308/2014	Διαφορά	Αναθεωρημένο κατά Δ.Π.Χ.Α
Κύκλος Εργασιών		2.274.440,46	-	2.274.440,46
Κόστος Πωληθέντων	στ	(1.655.619,95)	53.226,05	(1.602.393,89)
Μικτό Κέρδος		618.820,51	53.226,05	672.046,57
Λοιπά Έσοδα Εκμετάλλευσης		5.608,39	-	5.608,39
Έξοδα Διάθεσης	στ	(104.653,64)	2.957,95	(101.695,68)
Έξοδα Διοίκησης	στ	(179.493,14)	5.915,90	(173.577,23)
Λοιπά Έξοδα Εκμετάλλευσης	ζ	(677.641,02)	(312.043,49)	(989.684,51)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		(337.358,89)	(249.943,58)	(587.302,47)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		5.714,20	-	5.714,20
Χρηματοοικονομικά έξοδα	β	(3.155,82)	(1.109,88)	(4.265,70)
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		-	-	-
Κέρδη προ φόρων		(334.800,51)	(251.053,46)	(585.853,97)
Φόρος Εισοδήματος	ε	(81.566,53)	233.330,18	151.763,65
Κέρδη μετά φόρων		(416.367,04)	(17.723,28)	(434.090,32)
Αναλογιστικά κέρδη/ζημίες	δ	-	(694,99)	(694,99)
Λοιπά εισοδήματα της χρήσης μετά φόρων		-	(694,99)	(694,99)
Συνολικά εισοδήματα της χρήσης μετά φόρων		(416.367,04)	(18.418,27)	(434.785,31)

Σημειώσεις επί των συμφωνιών

Οι ανωτέρω διαφορές οφείλονται:

α. σε προσαρμογή στην εύλογη αξία των πτητικών μέσων και σε προσαρμογή των σωρευμένων αποσβέσεων λόγω υπολογισμού στα ΔΠΧΑ βάσει ωφέλιμων ζών και στα ΕΛΠ βάσει φορολογικών συντελεστών όπως επιτρεπόταν βάσει του Ν.4308. Οι διαφορές αναλύονται ως ακολούθως:

	1/1/2020				
	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο Ενσώματα πάγια	Λογισμικά	Σύνολο Άυλα στοιχεία
Προσαρμογή στην εύλογη αξία	(537.370,00)	-	(537.370,00)	-	-
Προσαρμογή σωρευμένων αποσβέσεων λόγω χρήσης ωφέλιμης διάρκειας ζωής	908.817,47	64.661,05	973.478,52	3.093,15	3.093,15
Σύνολο	371.447,47	64.661,05	436.108,52	3.093,15	3.093,15

	31/12/2020				
	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο Ενσώματα πάγια	Λογισμικά	Σύνολο Άυλα στοιχεία
Προσαρμογή στην εύλογη αξία	(849.413,49)	-	(849.413,49)	-	-
Προσαρμογή σωρευμένων αποσβέσεων λόγω χρήσης ωφέλιμης διάρκειας ζωής	976.713,85	59.437,62	1.036.151,47	3.093,15	3.093,15
Σύνολο	127.300,37	59.437,62	186.737,99	3.093,15	3.093,15

β. σε εφαρμογή του προτύπου ΔΠΧΑ 16 (βλ. σημείωση [14](#)),

γ. σε εφαρμογή του προτύπου ΔΠΧΑ 9 που έχει ως αποτέλεσμα την διενέργεια πρόσθετης πρόβλεψης επισφάλειας ποσού €44.086,47,

δ. σε εφαρμογή του προτύπου ΔΛΠ 19 βάσει αναλογιστικής μελέτης, ενώ στα ΕΛΠ η υποχρέωση είχε επιμετρηθεί στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά όπως επιτρέπει το άρθρο 22 του Ν.4308/2014,

ε. σε αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογίας σύμφωνα με το ΔΛΠ 12,

στ. στις παρακάτω κατηγορίες εξόδων:

Κατηγορία εξόδου	Πρότυπο	Διαφορές ΔΠΧΑ-ΕΛΠ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	ΔΛΠ 19	-1.888,49
Ενοίκια	ΔΠΧΑ 16	5.400,00
Αποσβέσεις δικαιώματος	ΔΠΧΑ 16	-4.084,58
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων	ΔΛΠ 16	62.672,98
Σύνολο		62.099,91

ζ. σε διαφορετική απομείωση της αξίας εναέριων πτητικών μέσων σύμφωνα με έκθεση ανεξάρτητου εκτιμητή, λόγω διαφορετικού αναπόσβεστου υπολοίπου μεταξύ ΔΠΧΑ και ΕΛΠ.